

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

**30 Eylül 2018 ara hesap dönemine ait özet
finansal tablolar, bunlara ilişkin açıklama ve
dipnotlar ile bağımsız sınırlı denetim raporu**

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin sınırlı denetim raporu	1
Finansal durum tablosu (bilanço)	2
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	6 - 31

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Giriş

TF Varlık Kiralama A.Ş'nin ("Şirket") 30 Eylül 2018 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Emre Çelik, SMMM
Sorumlu Denetçi

2 Kasım 2018
İstanbul, Türkiye

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait finansal durum tablosu (Bilanço)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar			
Dönen varlıklar		5.765.277.149	2.637.811.302
Nakit ve nakit benzerleri	3,4	233.362	69.019
Ticari alacaklar	3,5	5.764.994.730	2.637.711.294
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3,5	5.764.994.730	2.637.711.294
Diğer alacaklar	6	49.057	30.989
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	3	204	204
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		48.853	30.785
Duran varlıklar		521.532.000	2.993.022.780
Ticari alacaklar	3,5	521.532.000	2.993.022.780
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	3,5	521.532.000	2.993.022.780
Toplam varlıklar		6.286.809.149	5.630.834.082
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		5.765.215.126	2.662.707.195
Ticari borçlar	3,5	148.013	28.478
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	3,5	43.968	28.478
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	5	104.045	-
Kısa vadeli borçlanmalar	3,7	5.756.982.426	2.624.869.589
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3,7	8.012.303	37.796.886
Diğer borçlar	15	71.919	12.167
- <i>İlişkili olmayan diğer borçlar</i>	15	71.919	12.167
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	465	75
Uzun vadeli yükümlülükler		521.532.000	2.968.067.600
Uzun vadeli borçlanmalar	3,7	521.532.000	2.968.067.600
Özkaynaklar		62.023	59.287
Ödenmiş sermaye	8	50.000	50.000
<i>Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler</i>		464	392
<i>Yasal yedekler</i>		464	392
<i>Geçmiş yıllar karları veya zararı</i>		8.823	7.449
<i>Net dönem karı veya zararı</i>		2.736	1.446
Toplam kaynaklar		6.286.809.149	5.630.834.082

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

		Cari dönem	Geçmiş Dönem	Cari dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız sınırlı	Bağımsız sınırlı	Bağımsız sınırlı	Bağımsız sınırlı
		denetimden geçmiş	denetimden geçmiş	denetimden geçmiş	denetimden geçmiş
		1 Ocak -	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Temmuz -
	Notlar	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Hasılat	9	293.234.352	312.361.237	111.889.842	128.440.488
Satışlan maliyeti	10	(293.235.363)	(312.371.312)	(111.889.565)	(128.440.921)
BRÜT KAR		(1.011)	(10.075)	277	(433)
Genel yönetim giderleri	11	(100.188)	(104.739)	(41.043)	(37.517)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	2.545.036.846	1.278.695.876	1.772.216.633	292.965.400
Esas faaliyetlerden diğer giderler	12	(2.544.932.101)	(1.278.576.724)	(1.772.173.752)	(292.926.204)
ESAS FAALİYET KARI		3.546	4.338	2.115	1.246
Vergi gideri					
- Dönem vergi gideri	14	(810)	(3.193)	(464)	(249)
DÖNEM KARI		2.736	1.145	1.651	997
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.736	1.145	1.651	997

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

**30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait
özkaynak değişim tablosu**
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
Önceki Dönem						
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler(Dönem Başı)	8	50.000	288	5.473	2.080	57.841
Transferler		-	104	1.976	(2.080)	-
Net dönem karı		-	-		1.145	1.145
30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)		50.000	392	7.449	1.145	58.986
Cari Dönem						
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	8	50.000	392	7.449	1.446	59.287
Transferler		-	72	1.374	(1.446)	-
Net dönem karı		-	-	-	2.736	2.736
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler(Dönem Sonu)		50.000	464	8.823	2.736	62.023

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

**30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait
nakit akış tablosu**
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
A. İşletme Faaliyetlerinin Nakit Akışları		164.343	2.435
Dönem karı		2.736	1.145
<i>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</i>		810	3.193
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	14	810	3.193
<i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</i>		161.217	1.084
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki artış/azalış		486.680.738	295.204.244
Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklardaki artış/azalış		(486.680.738)	(295.204.040)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(18.067)	(2.668)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		119.532	(4.357)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		59.752	7.905
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		164.763	5.422
Alınan kira sertifikası gelirleri		179.572.330	111.273.556
Ödenen kira sertifikası giderleri		(179.572.330)	(111.273.556)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	14	(420)	(2.987)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		-	-
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		-	-
Pay ve diğer öz kaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		-	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış/(azalış)		164.343	2.435
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	69.019	66.005
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	233.362	68.440

İlişikteki notlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

TF Varlık Kiralama A.Ş. ("Şirket"), 11 Şubat 2013 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 15 Şubat 2013 tarih ve 8259 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket'in kuruluş amacı, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kaynak kuruluşlarından devraldığı varlıkları tekrar kaynak kuruluşu kiralamak suretiyle kira geliri elde etmek; söz konusu kira gelirlerine dayalı olarak kira sertifikası ihraç etmek ve kira süresi sonunda ilgili varlığı kaynak kuruluşu devretmek amacıyla kurulmuştur.

Şirket'in merkez adresi Saray Mahallesi, Sokullu Caddesi No:6 17. Kat, Ofis No: 42 Ümraniye-İstanbul'dur.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	%100	%100
Toplam	%100	%100

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve 1 Ocak tarihinde başlayıp 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosu 2 Kasım 2018 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2.1.2 Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 6 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.3 Geçerli ve Raporlama para birimi

Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL") olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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.

i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklik KGG, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir.

İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

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

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini

ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

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

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki 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. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *UMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *UMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli muhasebe politikaları aşağıda açıklanmıştır.

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2018 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2017 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2.1 Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Kar payı gelir/giderleri

Kar payı gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre kayıtlara intikal ettirilmektedir.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.2 Finansal araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

i) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacaklar borçluya para veya hizmet sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu ticari ve diğer alacaklar ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben "iç verim oranı yöntemi" kullanılarak iskonto edilmiş bedellerinden varsa şüpheli ticari alacak karşılıkları düşüldükten sonra kayıtlara net değerleri ile yansıtılmaktadır.

ii) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

i) Finansal borçlar

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

ii) Ticari ve diğer borçlar

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

Sermaye

i) Adi hisse senetleri

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

Finansal varlıklardaki değer düşüklüğü

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

TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla şirketin beklenen zarar karşılığı bulunmamaktadır.

**30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal
tablolarla ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))**

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.3 Netleştirme

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

2.2.4 Kur değişiminin etkileri

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

2.2.5 Pay başına kazanç

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

2.2.6 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.7 Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

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

2.2.8 İlişkili taraflar

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

2.2.9 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

2.2.10 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla personeli bulunmadığı için kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.11 Nakit akış tablosu

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

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

2.2.12 Bölümlere göre raporlama

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

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınmaktadır.

2.4 Muhasebe hataları

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

2.5 Gerçeğe uygun değer ölçümü

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

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

1'inci seviye: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2'nci seviye: 1'inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3'üncü seviye: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

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

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

3. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Nakit ve nakit benzerleri		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	233.362	69.019
Toplam	233.362	69.019
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	5.764.994.730	2.637.711.294
Toplam	5.764.994.730	2.637.711.294
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	521.532.000	2.993.022.780
Toplam	521.532.000	2.993.022.780
İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	5.756.982.426	2.624.869.589
Toplam	5.756.982.426	2.624.869.589
İlişkili taraflara uzun vadeli ticari borçlar		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	521.532.000	2.968.067.600
Toplam	521.532.000	2.968.067.600
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	204	204
Toplam	204	204
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	43.968	28.478
Toplam	43.968	28.478

İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

3. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	302.407.060	312.361.237
Toplam	302.407.060	312.361.237

İlişkili taraflardan esas faaliyetlerine ilişkin diğer gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.	2.554.932.244	1.278.577.026
Toplam	2.554.932.244	1.278.577.026

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap döneminde, Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatler 6.300 TL'dir (30 Eylül 2017: 6.300 TL).

4. Nakit ve nakit benzerleri

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Bankalar	233.362	69.019
-Özel cari hesaplar	233.362	69.019
Finansal durum ve nakit akış tablolarında yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	233.362	69.019

30 Eylül 2018 tarihinde, nakit ve nakit benzerleri tutarı 233.362 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmakta ve vadesiz olarak tutulmaktadır (31 Aralık 2017: 69.019 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

5. Ticari alacaklar ve borçlar

Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar ^(*)	5.764.994.730	2.637.711.294
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	-	-
Toplam	5.764.994.730	2.637.711.294

(*) 24 Şubat 2014 tarihinde ihraç edilen 500.000.000 ABD Doları tutarında, 1825 gün vadeli, 23 Nisan 2019 itfa tarihli ve "XS0922143382" ISIN kodlu kira sertifikalarını içermektedir. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %5,38 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'den teminat olarak alınan finansal kiralama alacakları ve emtia murabahası teminat olarak gösterilmiştir. 168.636.189 ABD Doları tutarında finansal kiralama varlığı, 57.759.912 ABD Doları tutarında menkul kıymet varlığı ve 245.000.000 ABD Doları tutarında emtia murabahası teminatı bulunmaktadır.

30 Haziran 2014 tarihinde ihraç edilen 800.000.000 Malezya Ringiti tutarında, 1823 gün vadeli, 27 Haziran 2019 itfa tarihli MYBV11401683" ISIN kodlu kira sertifikalarıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %6 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için, Palm Yağı alım satımına dayalı 800.000.000 Malezya Ringiti tutarında işlem gerçekleştirilmiştir.

6 Nisan 2018 tarihinde ihraç edilen 98.100.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 343 gün vadeli, 15 Mart 2019 itfa tarihli ve "TRDTFVK31919" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %14,10 olarak belirlenmiştir.

30 Nisan 2018 tarihinde ihraç edilen 160.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 175 gün vadeli, 22 Ekim 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKE1812" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %12,60 olarak belirlenmiştir.

11 Mayıs 2018 tarihinde ihraç edilen 70.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 174 gün vadeli, 1 Kasım 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKK1814" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %13,80 olarak belirlenmiştir.

26 Haziran 2018 tarihinde ihraç edilen 130.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 175 gün vadeli, 18 Aralık 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKA1816" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %16,75 olarak belirlenmiştir.

3 Temmuz 2018 tarihinde ihraç edilen 90.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 175 gün vadeli, 25 Aralık 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKA1824" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %16,85 olarak belirlenmiştir.

29 Mayıs 2018 tarihinde ihraç edilen 100.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 178 gün vadeli, 23 Kasım 2018 itfa tarihli ve "T RDTFVKK1822" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %13,25 olarak belirlenmiştir.

2 Ağustos 2018 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 81 gün vadeli, 22 Kasım 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKE1820" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %16,85 olarak belirlenmiştir.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

3 Eylül 2018 tarihinde ihraç edilen 170.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 81 gün vadeli, 23 Kasım 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKK1830" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %18,50 olarak belirlenmiştir.

24 Eylül 2018 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 92 gün vadeli, 25 Aralık 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKA1832" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %26,00 olarak belirlenmiştir.

28 Eylül 2018 tarihinde ihraç edilen 270.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 119 gün vadeli, 25 Ocak 2019 itfa tarihli ve "TRDTFVK11911" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %24,50 olarak belirlenmiştir.

Uzun vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar (*)	521.532.000	2.993.022.780
Toplam	521.532.000	2.993.922.780

(*) 11 Şubat 2015 tarihinde ihraç edilen 150.000.000 Malezya Ringiti tutarında, 1822 gün vadeli, 7 Şubat 2020 itfa tarihli ve "MYBVI1500245" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %5,9 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için, Palm Yağı alım satımına dayalı 150.000.000 Malezya Ringiti tutarında işlem gerçekleştirilmiştir.

21 Mayıs 2015 tarihinde ihraç edilen 210.000.000 Malezya Ringiti tutarında, 1826 gün vadeli, 20 Mayıs 2020 itfa tarihli ve "MYBVI1500807" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %5,75 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için, Palm Yağı alım satımına dayalı 210.000.000 Malezya Ringiti tutarında işlem gerçekleştirilmiştir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Ticari borçlar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari borçlar	148.013	28.478
-İlişkili taraflara ticari borçlar	43.968	28.478
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	104.045	
Toplam	148.013	28.478

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

6. Diğer alacaklar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen depozito ve teminatlar	48.844	30.776
Vergi dairesinden alacaklar	9	9
Diğer(*)	204	204
Toplam	49.057	30.989

(*) Peşin ödenmiş kira bedelinden oluşmaktadır ve Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'den tahsil edilecek olan ihraca ilişkin masraflardan oluşmaktadır.

7. Borçlanmalar

Kısa vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kira sertifikasına ilişkin kısa vadeli borçlar(**)	5.756.982.426	2.624.869.589
Toplam	5.756.982.426	2.624.869.589

(*) Şirket'in, Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. adına yaptığı kira sertifikası ihraçına ilişkin borçlardan oluşmaktadır.

(**) 24 Şubat 2014 tarihinde ihraç edilen 500.000.000 ABD Doları tutarında, 1825 gün vadeli, 23 Nisan 2019 itfa tarihli ve "XS0922143382" ISIN kodlu kira sertifikalarını içermektedir. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %5,38 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş.'den teminat olarak alınan finansal kiralama alacakları ve emtia murabahası teminat olarak gösterilmiştir. 168.636.189 ABD Doları tutarında finansal kiralama varlığı, 57.759.912 ABD Doları tutarında menkul kıymet varlığı ve 245.000.000 ABD Doları tutarında emtia murabahası teminatı bulunmaktadır.

30 Haziran 2014 tarihinde ihraç edilen 800.000.000 Malezya Ringiti tutarında, 1823 gün vadeli, 27 Haziran 2019 itfa tarihli MYBVI1401683" ISIN kodlu kira sertifikalarıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %6 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için, Palm Yağı alım satımına dayalı 800.000.000 Malezya Ringiti tutarında işlem gerçekleştirilmiştir.

6 Nisan 2018 tarihinde ihraç edilen 98.100.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 343 gün vadeli, 15 Mart 2019 itfa tarihli ve "TRDTFVK31919" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %14,10 olarak belirlenmiştir.

30 Nisan 2018 tarihinde ihraç edilen 160.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 175 gün vadeli, 22 Ekim 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKE1812" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %12,60 olarak belirlenmiştir.

11 Mayıs 2018 tarihinde ihraç edilen 70.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayalı 174 gün vadeli, 1 Kasım 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKK1814" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %13,80 olarak belirlenmiştir.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

7. Borçlanmalar (devamı)

26 Haziran 2018 tarihinde ihraç edilen 130.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayılı 175 gün vadeli, 18 Aralık 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKA1816" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %16,75 olarak belirlenmiştir.

3 Temmuz 2018 tarihinde ihraç edilen 90.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayılı 175 gün vadeli, 25 Aralık 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKA1824" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %16,85 olarak belirlenmiştir.

29 Mayıs 2018 tarihinde ihraç edilen 100.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayılı 178 gün vadeli, 23 Kasım 2018 itfa tarihli ve "T RDTFVKK1822" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %13,25 olarak belirlenmiştir.

2 Ağustos 2018 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayılı 81 gün vadeli, 22 Kasım 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKE1820" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %16,85 olarak belirlenmiştir.

3 Eylül 2018 tarihinde ihraç edilen 170.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayılı 81 gün vadeli, 23 Kasım 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKK1830" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %18,50 olarak belirlenmiştir.

24 Eylül 2018 tarihinde ihraç edilen 200.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayılı 92 gün vadeli, 25 Aralık 2018 itfa tarihli ve "TRDTFVKA1832" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %26,00 olarak belirlenmiştir.

28 Eylül 2018 tarihinde ihraç edilen 270.000.000 TL tutarında yönetim sözleşmesine dayılı 119 gün vadeli, 25 Ocak 2019 itfa tarihli ve "TRDTFVK11911" ISIN kodlu kira sertifikasıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %24,50 olarak belirlenmiştir.

Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmalarının kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kira sertifikasına ilişkin uzun vadeli borçların kısa vadeli kısmı	8.012.303	37.796.886
Toplam	8.012.303	37.796.886

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

7. Borçlanmalar (devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kira sertifikasına ilişkin uzun vadeli borçlar(*)(**)	521.532.000	2.968.067.600
Toplam	521.532.000	2.968.067.600

(*) Şirket'in, Türkiye Finans Katılım Bankası A.Ş. adına yaptığı kira sertifikası ihraçına ilişkin borçlardan oluşmaktadır.

(**) 11 Şubat 2015 tarihinde ihraç edilen 150.000.000 Malezya Ringiti tutarında, 1822 gün vadeli, 7 Şubat 2020 itfa tarihli ve "MYBVI1500245" ISIN kodlu kira sertifikalarıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %5,9 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için, Palm Yağı alım satımına dayalı 150.000.000 Malezya Ringiti tutarında işlem gerçekleştirilmiştir.

21 Mayıs 2015 tarihinde ihraç edilen 210.000.000 Malezya Ringiti tutarında, 1826 gün vadeli, 20 Mayıs 2020 itfa tarihli ve "MYBVI1500807" ISIN kodlu kira sertifikalarıdır. Kira sertifikalarına ilişkin yıllık gelir dağıtım oranı %5,75 olarak belirlenmiştir. Kira sertifikaları için, Palm Yağı alım satımına dayalı 210.000.000 Malezya Ringiti tutarında işlem gerçekleştirilmiştir.

8. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 50.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 50.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 50.000 TL). Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

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

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Tutar	%	Tutar	%
Türkiye Finans Katılım Bankası AŞ	50.000	100	50.000	100
Toplam ödenmiş sermaye	50.000	100	50.000	100

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket, 28 Mart 2018 tarihindeki olağan genel kurulunda aldığı karar doğrultusunda 2017 yılı net dönem karı 1.446 TL üzerinden Türk Ticaret Kanunu'nun 519. Maddesi gereğince 72 TL tutarında kanuni yedek akçe ayrılmasına, kalan 1.374 TL'nin de olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar vermiştir.

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarla ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

9. Hasılat

Şirket'in, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemlerine ait hasılat gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Kar payı gelirleri	293.234.352	312.361.237
Toplam	293.234.352	312.361.237

10. Satışların maliyeti

Şirket'in, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemlerine ait satışların maliyetine ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Kar payı giderleri	(293.235.363)	(312.371.312)
Toplam	(293.235.363)	(312.371.312)

11. Genel yönetim giderleri

Şirket'in, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(73.144)	(73.375)
Vergi, resim ve harçlar	(13.312)	(23.485)
Diğer çeşitli giderler	(13.732)	(7.879)
Toplam	(100.188)	(104.739)

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

12. Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Şirket'in, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren dokuz aylık hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Kur farkı gelirleri	2.544.932.244	1.278.577.026
Hizmet gelirleri (*)	104.602	118.850
Toplam	2.545.036.846	1.278.695.876

(*) Genel yönetim giderlerinin Türkiye Finans Katılım Bankası'na yansıtılmasından oluşmaktadır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Ocak – 30 Eylül 2017
Kur farkı giderleri	2.544.932.101	1.278.576.724
Toplam	2.544.932.101	1.278.576.724

13. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirketin, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

14. Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki Türkiye’de ve diğer ülkelerde kurulmuş bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi ortaklıkları, faaliyetlerini sürdürdükleri ülkelerin yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte.

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait vergi gideri aşağıdaki kalemlerden oluşmuştur:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Cari dönem vergi gideri	810	3.193
Toplam	810	3.193

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” hesabı içindeki “ödenecek kurumlar vergisi” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(810)	(3.193)
Önceki dönemden devir	(75)	(43)
Ödenen vergiler	420	2.987
Toplam vergi (yükümlülüğü) / varlığı	(465)	(249)

Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Şirket’in ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

15. 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

a. Kredi riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2018	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.286.526.730	-	204	48.853	233.362	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	6.163.692.000	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	6.286.526.730	-	204	48.853	233.362	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. Vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

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

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	5.630.734.074	-	204	30.785	69.019	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	5.584.017.600	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	5.630.734.074	-	204	30.785	69.019	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat. Vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

b. Likidite riski

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Eylül 2018	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	Sözleşme uyarınca vadeler			
			3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	6.286.526.730	6.531.615.230	1.301.676.529	4.684.559.114	545.379.587	-
Ticari borçlar	148.013	148.013	148.013	-	-	-
Diğer borçlar	71.919	71.919	71.919	-	-	-
Toplam	6.286.746.662	6.531.835.162	1.301.896.461	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler						
31 Aralık 2017	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Borçlanmalar	5.630.734.074	6.172.076.801	552.338.857	2.283.012.594	3.336.725.350	-
Ticari borçlar	28.478	28.478	28.478	-	-	-
Diğer borçlar	12.167	12.167	12.167	-	-	-
Toplam	5.630.774.719	6.172.117.446	552.379.502	2.283.012.594	3.336.725.350	-

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

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

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riskine sebebiyet veren 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden varlıkların ve yükümlülüklerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Diğer
1. Ticari alacak	4.250.455.120	511.760.643	817.910.205
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	4.250.455.120	511.760.643	817.910.205
5. Ticari alacaklar	521.532.000	-	360.000.000
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	521.532.000	-	360.000.000
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.771.987.120	511.760.643	1.177.910.205
10. Ticari borçlar	4.771.987.120	511.760.643	817.910.205
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	4.771.987.120	511.760.643	817.910.205
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	521.532.000	-	360.000.000
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	521.532.000	-	360.000.000
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	4.771.987.120	511.760.643	1.177.910.205
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	-	-	-
22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

TF Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

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

31 Aralık 2017			
	TL karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Diğer
1. Ticari alacak	1.923.574.439	508.625.528	5.456.134
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dâhil)	-	-	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.923.574.439	508.625.528	5.456.134
5. Ticari alacaklar	2.968.067.600	500.000.000	1.160.000.000
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	2.968.067.600	500.000.000	1.160.000.000
9. Toplam varlıklar (4+8)	4.891.642.039	1.008.625.528	1.165.456.134
10. Ticari borçlar	1.923.574.439	508.625.528	5.456.134
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.923.574.439	508.625.528	5.456.134
14. Ticari borçlar	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.968.067.600	500.000.000	1.160.000.000
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.968.067.600	500.000.000	1.160.000.000
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	4.891.642.039	1.008.625.528	1.165.456.134
19. Finansal durum tablosu dışı türev araçların net varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15- 16a)	-	-	-
22. Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

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

Kur riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla net yabancı para pozisyonu sıfır olduğundan döviz kurlarında oluşabilecek dalgalanmaların finansal tablolara etkisi olmayacaktır.

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile kar payı oranlarındaki değişimlerin etkileri dâhil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

16. Raporlama döneminden sonraki olaylar

11 Ekim 2018 tarihinde, TRDTFVK11929 ISIN kodlu, 99 gün vadeli, 200 milyon TL tutarlı yönetim sözleşmesine dayalı, nitelikli yatırımcıya satış yöntemiyle kira sertifikası ihraç edilmiştir.

22 Ekim 2018 tarihinde, TRDTFVK11937 ISIN kodlu, 95 gün vadeli, 440 milyon TL tutarlı yönetim sözleşmesine dayalı, halka arz yöntemiyle kira sertifikası ihraç edilmiştir.