



2023

**01.01.2023-31.03.2023
FAALİYET DÖNEMİNE
İLİŞKİN FAALİYET
RAPORU**



Ziraat Katılım

Varlık Kiralama

İÇİNDEKİLER

1. GENEL BİLGİLER

Raporun İlgili Olduğu Hesap Dönemi
Şirketin Bilgileri
Kurumsal Profil
Ortaklık Yapısı
İmzalı Paylara İlişkin Bilgiler
Yönetim Kurulu Üye ve Görevleri
Yönetim Kurulu Üye Özgeçmişleri
Bağımsızlık Beyanı
Personel Bilgileri

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

3. ŞİRKETİN ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI

4. ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

Kira Sertifikaları

Şirketin İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlara İlişkin Bilgiler

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

Şirketin Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranlarına İlişkin Bilgiler

Şirketin İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler

Hesap Dönemi İçerisinde Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar

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

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

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

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

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

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

Şirketler Topluluğuna Bağlı Bir Şirketse; 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 Uğrattığı Uğratmadığı, Şirket Zarara Uğramışsa Bunun Denkleştirilip Denkleştirilmediği

5. FİNANSAL DURUM

Yönetim'in Değerlendirmesi
Kar Dağıtım

6. RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRİLMESİ

7. DİĞER HUSUSLAR

Faaliyet Döneminin Sonrasında Meydana Gelen Önemli Gelişmeler
Dönem İçinde Esas Sözleşmede Yapılan Değişiklikler

8. 01.01.2023-31.03.2023 DENETİM RAPORU

1- GENEL BİLGİLER

İlgili Hesap Dönemi: 01.01.2023 - 31.03.2023

Şirket Bilgileri:

Yönetim Merkezinin Adresi: Hobyar Eminönü Mahallesi
Hayri Efendi Cad. Bahçekapı No:12 34112 Fatih / İSTANBUL
Telefon: (212) 404 13 08/ (212) 404 13 19
Faks: (212) 522 79 84
Elektronik Site Adresi: www.ziraatkatilimvks.com.tr
Elektronik Posta Adresi: info@ziraatkatilimvks.com.tr

Kurumsal Profil: Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tamamı Ziraat Katılım tarafından ödenmiş 50.000 TL sermayesi ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ve Sermaye Piyasaları Kurulundan alınan izinle 22.01.2016 tarihinde, SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 28760 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kira Sertifikaları Tebliği (III-61.1) çerçevesinde münhasıran kira sertifikası ihraç etmek amacıyla kurulmuştur.

Ortaklık Yapısı:

Ad Soyad / Ticari Unvanı	Hisse Adedi	Pay Adedi
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	50.000	50.000

Hesap dönemi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısında değişiklik olmamıştır.

İmzalı Paylara İlişkin Bilgiler:

Bulunmamaktadır.

Yönetim Kurulu Üye ve Görevleri:

Yönetim Kurulu Üyeleri	Görevi
Ertuğrul İSPAHA	Başkan
Mustafa Barbaros ÖZÜYILMAZ	Üye
Fehmi TUTULMAZ	Üye
Gürkan ÇAKIR	Üye
Ekrem BALCI	Bağımsız Üye

Yönetim Kurulu Üye Özgeçmişleri:

Ertuğrul İSPAHA

Yönetim Kurulu Başkanı

1968 yılında Adana'da doğdu. Ankara Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Çalışma Ekonomisi ve Endüstri İlişkileri Bölümünden 1991 yılında mezun oldu. 1995 yılında Egebank A.Ş.'de Müfettiş olarak başladı. 2001-2006 yılları arasında Family Finans Kurumu A.Ş.'de Adana ve Bursa Şube Müdürlüğü görevlerinde bulundu. 2006 yılında İzmir Kurumsal Şube Müdürü olarak Ziraat Ailesine başlayan İspaha, sırasıyla İzmir 1. Bölge Başkanı, Mali Tahlil-İstihbarat, Kredi İzleme ve Takip Genel Müdür Yardımcısı, Gaziantep, Adana 2, Adana 1, Adana Bölge Yöneticisi olarak görev yaptı. 01.04.2022 tarihinden itibaren Ziraat Katılım Bankası A.Ş. Kurumsal Bankacılık Genel Müdür Yardımcısı olarak görevine devam etmektedir. 27.04.2022 tarihi itibarıyla Ziraat Katılım Varlık Kiralama şirketinde ve ZKB Varlık Kiralama şirketinde Yönetim Kurulu üyesi olarak görevini sürdürmektedir.

Gürkan ÇAKIR

Yönetim Kurulu Üyesi

1981 Yılında Giresun' da doğdu. 2005 yılında Gazi Üniversitesi İktisadi İdari Bilimler Fakültesi İktisat Bölümü'nden mezun oldu. Yurt dışında (Washington DC-ABD) dil eğitimi ve yönetici staj programlarını tamamladıktan sonra Türkiye' ye dönerek bir süre özel sektörde çalıştı. Bankacılık kariyerine 2008 yılında Ziraat Bankası'nda İç Kontrolör olarak başladı. 2014 Yılında Ziraat Katılım Bankası Kurucu Ekibi'nde görevlendirilerek, İç Kontrol ve Uyum Bölüm Başkanlığı'nın kuruluşu ile Banka İş Sürekliliği Planı'nın oluşturulması süreçlerini yönetti. Kuruluş işlemlerinin ardından 2015 yılında Ziraat Katılım Bankası Ailesinde göreve başlayan Çakır, sırasıyla İç Kontrol Yöneticiliği, İç Kontrol ve Uyum Bölüm Başkanlığı ve Finansal Koordinasyon Bölüm Başkanlığı görevlerinde bulundu. 2019 Haziran ayından itibaren Finansal Yönetim Bölüm Başkanlığı görevini yürütmektedir. 27.04.2022 tarihi itibarıyla Ziraat Katılım Varlık Kiralama şirketinde ve ZKB Varlık Kiralama şirketinde Yönetim Kurulu üyesi olarak görevini sürdürmektedir.

Fehmi TUTULMAZ

Yönetim Kurulu Üyesi

1974 yılında Elazığ'da doğdu. Dokuz Eylül Üniversitesi İşletme Fakültesi İşletme (İng) Bölümü'nden mezun oldu. Bir yıllık reel sektör tecrübesinden sonra 2002 yılında Kuveyt Türk Katılım Bankası Yatırım Bankacılığı Müdürlüğü'nde uzman yardımcısı olarak göreve başladı. 2006 -2015 yılları arasında Türkiye Finans Katılım Bankası nezdinde sırasıyla Yapılandırılmış Finansman, Muhabir Bankacılık ve Strateji ve İş Geliştirme birimlerinde yönetici olarak görev aldı. 2015-2018 yılları arasında Ziraat Katılım Bankası Finansal Kurumlar ve Yatırım Bankacılığı Bölüm Başkanlığı görevi sonrasında BAE Sharjah merkezli United Arab Bank PJSC'de Uluslararası Bankacılık yöneticiliği ve Türk Eximbank A.Ş.'inde Strateji Daire Başkanlığı görevlerinde bulundu. 15.03.2021 itibarıyla Ziraat Katılım Bankası A.Ş. Uluslararası Bankacılık Bölüm Başkanlığı görevini devam ettirmektedir.31.05.2021 itibarıyla Ziraat Katılım Varlık Kiralama ve ZKB Varlık Kiralama şirketlerinde Yönetim Kurulu üyesi olarak görevini sürdürmektedir.

Mustafa Barbaros ÖZÜYILMAZ

Yönetim Kurulu Üyesi

1969 yılında İstanbul'da doğan Mustafa Barbaros Özüyılmaz, Boğaziçi Üniversitesi Makine Mühendisliği bölümünden mezun olmuştur. Ardından Boğaziçi Üniversitesi Endüstri Mühendisliğini bitirmiştir. Ayrıca Boğaziçi Üniversitesinde Finans alanında MBA eğitimini tamamlamıştır. 1993 yılında Arçelik A.Ş.'de Araştırma departmanında Yapay zeka uzmanı olarak göreve başlayan Özüyılmaz 1996-2009 yılları arasında İnterbank A.Ş.'de Sabit Getirili

Menkul Kıymetler ve TL Masası'nda çeşitli görevlerde bulunmuştur.2009-2011 yıllarında Alternatifbank A.Ş'de Aktif Pasif Yönetimi Masası'nda Müdür olarak görevini icra etmiştir. Aralık 2014 tarihinden itibaren Ziraat Katılım Bankası'nda Hazine Yönetimi Bölüm Başkanlığı görevini yürüten Özüyılmaz Ziraat Katılım Varlık Kiralama ve ZKB Varlık Kiralama şirketlerinde Yönetim Kurulu üyesi olarak görevini sürdürmektedir.

Ekrem BALCI

Yönetim Kurulu Bağımsız Üyesi

1971 yılında Tokat'ta doğdu. İstanbul Üniversitesi Siyasal Bilgiler Fakültesi Kamu Yönetimi Bölümü'nden mezun oldu. Ayrıca İstanbul Üniversitesi İktisat Fakültesi Para Banka alanında MBA eğitimini tamamlamıştır. 1992 yılında Ziraat Bankası A.Ş.'de Teftiş Kurulunda göreve başlayan Balcı, 2005 yılında Fatih Şube Müdürlüğü, 2010 yılında Eyüp Şube Müdürlüğü, 2017 yılında Natayolu Şube Müdürlüğü görevlerinde bulunmuştur. 27.04.2022 tarihi itibarıyla Ziraat Katılım Varlık Kiralama şirketinde ve ZKB Varlık Kiralama şirketinde Bağımsız Yönetim Kurulu üyesi olarak görevini sürdürmektedir.

BAĞIMSIZLIK BEYANI

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş Yönetim Kurulu'na

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

- a) Ziraat Katılım Varlık Kiralama AŞ'nin ilişkili taraflarından biri veya Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş sermayesinde doğrudan veya dolaylı olarak %5 veya daha fazla para sahip hissedarların yönetim veya sermaye bakımından ilişkili olduğu tüzel kişiler ile kendim, eşim ve üçüncü dereceye kadar kan ve hısımları arasında, son beş yıl içinde, doğrudan veya dolaylı istihdam, sermaye veya önemli nitelikte ticari ilişkinin kurulmadığını;
- b) Son beş yıl içerisinde, başta Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin denetimini derecelendirilmesini ve danışmanlığını yapan şirketler olmak üzere, yapılan anlaşmalar çerçevesinde Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş'nin faaliyet ve organizasyonunun tamamını veya belli bir bölümünü yürüten şirketlerde çalışmadığımı ve yönetim Kurulu üyesi olarak görev almadığımı;
- c) Son beş yıl içerisinde, Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'ye önemli ölçüde hizmet ve ürün sağlayan firmaların birisinde ortak, çalışan veya yönetim kurulu üyesi olmadığımı;
- d) Yönetim Kurulu üyeliği dolayısı ile Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin sermayesinde sahip olacağım hisse oranının %1'den fazla ve imtiyazla olmayacağını;
- e) Bağımsız yönetim kurulu üyesi olmam sebebiyle üstleneceğim görevleri gereği gibi yerine getirecek mesleki eğitim, bilgi ve tecrübeye sahip olduğumu;
- f) Kamu kurum ve kuruluşlarında tam zamanlı görev almadığımı;
- g) Gelir Vergisi Kanunu'na göre Türkiye'de yerleşmiş sayıldığımı;
- h) Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin faaliyetlerine olumlu katkılarda bulunabilecek; ortaklar arasındaki çıkar çatışmalarında tarafsızlığımı koruyabilecek, menfaat sahiplerinin haklarını dikkate alarak özgürce karar verebilecek güçlü etik standartlara, mesleki itibara ve tecrübeye sahip olduğumu;
- i) Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin faaliyetlerinin işleyişini takip edebilecek ve üstlendiğim görevlerin gereklerini tam olarak yerine getirebilecek ölçüde Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin işlerine zaman ayırabileceğime;
- j) Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin yönetim kurulunda son on yıl içerisinde altı yıldan fazla yönetim kurulu üyeliği yapmadığımı;
- k) Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin ilişkili taraflarının üçten fazlasında ve toplamda borsada işlem gören şirketlerin beşten fazlasında bağımsız yönetim kurulu üyesi olarak görev almadığımı;
- l) Yukarıda belirtilen hususlar ile ilgili bilgilerin gerçeği yansıtmadığının tespiti halinde tüm sorumluluğun tarafıma ait olacağını; bağımsızlığımı ortadan kaldıran bir durum ortaya çıktığı takdirde, bu durum gerekçesi ile birlikte Kamuyu Aydınlatma Platformunda açıklanmak üzere derhal yönetim kurulunuza iletteceğime; ayrıca eş anlı olarak burumu ve gerekçesini Sermaye Piyasası Kurulu'na da yazılı olarak iletteceğime, bağımsızlığımı kaybettiğim durumda yönetim kurulu üyeliğinden istifa edeceğime; yönetim Kurulunuz, ortaklarınız ve ilgili bütün tarafların bilgisine beyan ederim.

Saygılarımla

Ekrem BALCI

Personel Bilgileri:

31.03.2023 tarihi itibariyle Şirketin personeli bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

2- YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ VE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR

Yönetim Kurulu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, sermaye piyasası mevzuatı ve diğer mevzuat hükümlerine göre belirlenmiş görev ve sorumlulukları ile işbu Esas Sözleşme'nin diğer maddelerinde belirtilenlerin yanında, aşağıda belirtilen işlemlerin yerine getirilmesinden sorumludur:

- a. Yönetim Kurulu, kira sertifikalarının ihracı ve ihraç edilen sertifikalarla ilgili ödemelerin yapılması ve sertifikaların itfası için ilgili sermaye piyasası mevzuatı hükümleri uyarınca yapılması gerekli bütün iş ve işlemleri yürütür.
- b. Yönetim Kurulu, kira sertifikası ihraç etme kararı almaya yetkilidir. Yönetim Kurulu kira sertifikası ihracı çerçevesinde kaynak kuruluş, fon kullanıcıları, yetkili kuruluşlar ve üçüncü kişiler ile gerekli tüm sözleşmeleri imzalamaya yetkilidir.
- c. Yönetim kurulu, her bir tertip kira sertifikası ihracından elde edilen gelirlerin kira sertifikası sahiplerine ödenmesinden sorumludur.
- d. Şirket, yalnızca kira sertifikası ihracı, ihraca dayanak işlemlerin gerçekleştirilmesi ve mevzuat uyarınca faaliyetinin devamı kapsamında katlanılması gereken harcamaları yapabilir. Bu kapsamda Şirket tarafından emsallerine uygun olmayan harcamalar yapılamaz. Yapılacak bu harcamalarda sorumluluk Şirket Yönetim Kurulu'na aittir.
- e. Her bir tertip kira sertifikası ihracına ilişkin varlık ve haklar gerektiğinde satılmak suretiyle ilgili kira sertifikası sahiplerine ödenmeden, Şirket isteğe bağlı olarak tasfiye edilemez. Bu hükmün uygulanmasından Yönetim Kurulu sorumludur.
- f. Yönetim Kurulu her bir tertip kira sertifikası ihracı öncesinde fon kullanıcıları veya üçüncü kişilerin Şirkete karşı olan ödeme yükümlülüklerinin yerine getirilmemesi durumunda, dayanak varlık veya hakkın satılarak kira sertifikası sahiplerinin olası zararlarının tazmin edilmesi dâhil olmak üzere, yatırımcıların menfaatlerinin korunmasına yönelik sözleşmelere düzenlenmesi suretiyle gerekli tedbirleri almaya yetkilidir.
- g. Kurucunun fon kullanıcısı olarak yer aldığı kira sertifikası işlemlerinde varlık ve hakların satılması veya kira sertifikası sahipleri lehine rehnedilen varlık ve hakların paraya çevrilmesi dahil ihraca dayanak oluşturan önemli işlemlerin gerçekleştirilmesine ilişkin alınacak kararlarda sorumluluk Yönetim Kurulu'na aittir.
- h. Kira sertifikası sahiplerine yapılacak ödemelerin vadeleri Yönetim Kurulu tarafından belirlenir ve buna ilişkin bilgilere izahnamede veya ihraç belgesi ve diğer ihraç dokümanlarında yer verilir.

Ödemeler Şirket'in devraldığı, vekâleten yönetim sözleşmesine konu ettiği, yönettiği veya alıp-sattığı, varlık ve haklardan kaynaklanan gelirlere ve kar paylarından karşılanır.

i. Kira sertifikası ihraçlarında ihraca dayanak varlık ve haklara ilişkin tahakkuk eden gelirler, bu varlık ve haklardan yapılan tahsilatlar ve kira sertifikası sahiplerine yapılan ödemeleri içeren yatırım raporu, söz konusu kira sertifikası itfa edilene kadar üçer aylık hesap dönemleri itibariyle Yönetim Kurulu tarafından düzenlenir.

j. Yönetim Kurulu görev ve sorumluluklarını sağlıklı bir biçimde yerine getirilmesini teminen, ilgili mevzuatın gerekli gördüğü ve kendisinin uygun bulduğu komite ve birimler oluşturabilir.

k. Şirket Yönetim Kurulu ayrıca Türk Ticaret Kanunu, ilgili Tebliğ ve ilgili mevzuatın kendisine verdiği sair görevleri ifa eder.

l. Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri Şirket'e ait sırları ve gizli kalması gereken konuları ifşa edemez ve kendilerinin veya üçüncü şahısların menfaatine kullanamazlar.

Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri'ne yapacakları hizmetler için aylık belirli bir ücret, katılacakları her toplantı için bir huzur hakkı, ikramiye prim ve/veya yıllık kardan pay ödenebilir. Ödemenin miktar ve şekli Ortaklar Genel Kurulu'nca kararlaştırılır. Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri'nin ücretlendirilmesinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili hükümlerine uyulur.

3- ŞİRKETİN ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI:

Bulunmamaktadır.

4- ŞİRKET FAALİYETLERİ VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER:

Kira Sertifikaları:

6 Ocak 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 6 Ocak 2023 tarihinde, TRDZKVK42327 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,25 olan, 97 gün vadeli, 13 Nisan 2023 itfa tarihli, 500.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

6 Ocak 2023 tarihli 500.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 13 Nisan 2023	26.907.550
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 13 Nisan 2023	500.000.000

17 Ocak 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 17 Ocak 2023 tarihinde, TRDZKVK42335 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,25 olan, 99 gün vadeli, 26 Nisan 2023 itfa tarihli, 600.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

17 Ocak 2023 tarihli 600.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 26 Nisan 2023	32.954.820
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 26 Nisan 2023	600.000.000

27 Ocak 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde, TRDZKVK52318 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,50 olan, 98 gün vadeli, 5 Mayıs 2023 itfa tarihli, 500.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

27 Ocak 2023 tarihli 500.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 5 Mayıs 2023	30.561.650
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 5 Mayıs 2023	500.000.000

15 Şubat 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 15 Şubat 2023 tarihinde, TRDZKVK52326 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,75 olan, 92 gün vadeli, 18 Mayıs 2023 itfa tarihli, 700.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

15 Şubat 2023 tarihli 700.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 18 Mayıs 2023	36.610.980
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 18 Mayıs 2023	700.000.000

7 Mart 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 7 Mart 2023 tarihinde, TRDZKVK62317 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %22,50 olan, 94 gün vadeli, 9 Haziran 2023 itfa tarihli, 800.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

7 Mart 2023 tarihli 800.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 9 Haziran 2023	46.356.160
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 9 Haziran 2023	800.000.000

15 Mart 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 15 Mart 2023 tarihinde, TRDZKVK62325 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %22,00 olan, 97 gün vadeli, 20 Haziran 2023 itfa tarihli, 1.000.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

15 Mart 2023 tarihli 1.000.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 20 Haziran 2023	58.465.800
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 20 Haziran 2023	1.000.000.000

30 Mart 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 30 Mart 2023 tarihinde, TRDZKVK72324 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %22,00 olan, 92 gün vadeli, 7 Temmuz 2023 itfa tarihli, 800.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

30 Mart 2023 tarihli 800.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 7 Temmuz 2023	47.736.960
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 7 Temmuz 2023	800.000.000

İtfası Yapılan Kira Sertifikaları

Fon Kullancısı	ISIN Kodu	İhraç Tutarı	İhraç Tarihi	İtfa tarihi	Vade	Kar Payı
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42327	500.000.000,00	06.01.2023	13.04.2023	97	40.907.550,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42335	600.000.000,00	17.01.2023	26.04.2023	99	32.954.820,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52318	500.000.000,00	27.01.2023	05.05.2023	98	27.520.550,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52326	700.000.000,00	15.02.2023	18.05.2023	92	36.610.980,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62317	800.000.000,00	07.03.2023	09.06.2023	94	46.356.160,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62325	1.000.000.000,00	15.03.2023	20.06.2023	97	58.465.800,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK72324	800.000.000,00	30.03.2023	07.07.2023	99	47.736.960,00

Aşağıdaki listede gösterilen kira sertifikaları Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilmiş ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla henüz itfa edilmemiş kira sertifikalarıdır. Kira sertifikaları kalan vadelerine göre sıralanmıştır.

Her bir kira sertifikası ihracı kapsamında Fon Kullanıcı olan Ziraat Katılım Bankası A.Ş. ile imzalanan ilgili Yönetim Sözleşmesi doğrultusunda Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin sahip olduğu varlık ve haklar Fon Kullanıcının bilançosunda mevcut olan (veya ihraçtan sağlanacak fonla oluşturulacak) Varlık ve Haklar'dan oluşmaktadır.

Fon Kullancısı	ISIN Kodu	İhraç Tutarı	İhraç Tarihi	İtfa tarihi	Vade Kalan Gün	Yıllık Basit Oran
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42327	500.000.000,00	06.01.2023	13.04.2023	13	20,25%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42335	600.000.000,00	17.01.2023	26.04.2023	26	20,25%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52318	500.000.000,00	27.01.2023	05.05.2023	35	20,50%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52326	700.000.000,00	15.02.2023	18.05.2023	48	20,75%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62317	800.000.000,00	07.03.2023	09.06.2023	70	22,50%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62325	1.000.000.000,00	15.03.2023	20.06.2023	81	22,00%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK72324	800.000.000,00	30.03.2023	07.07.2023	98	22,00%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK72332	800.000.000,00	13.04.2023	25.07.2023	116	22,00%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK82315	600.000.000,00	26.04.2023	04.08.2023	126	22,50%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK82323	400.000.000,00	05.05.2023	16.08.2023	138	24,00%

Varlık ve Haklar; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından, 1 Kasım 2016 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmış olan Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmeliğin 19(1)(ç) maddesine uygun olarak katılım bankalarının finansman sağlama yöntemlerinden olan ve Banka tarafından Bireysel/Kurumsal finansman işlemleri ile müşterilerine Varlık Kiralama Şirketi hesabına vekaleten kullanılacak veya kullanılmış olan finansal kiralama işlemlerini ifade eder.

Şirketin İlgili Hesap Döneminde Yapmış Olduğu Yatırımlara İlişkin Bilgiler:

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

Şirketin Doğrudan veya Dolaylı İştirakleri ve Pay Oranlarına İlişkin Bilgiler:

Bulunmamaktadır.

Şirketin İktisap Ettiği Kendi Paylarına İlişkin Bilgiler:

Bulunmamaktadır.

Hesap Dönemi İçerisinde Yapılan Özel Denetime ve Kamu Denetimine İlişkin Açıklamalar:

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

Mevzuat Hükümlerine Aykırı Uygulamalar Nedeniyle Şirket ve Yönetim Organı Üyeleri Hakkında Uygulanan İdari ve Adli Yaptırımlara İlişkin Açıklamalar:

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

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:

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

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:

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. Ziraat Katılım Bankası A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olup, hakim şirket yararına alınan ve alınmasından kaçınılan husus bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

5- FİNANSAL DURUM:

Yönetim'in Değerlendirmesi

Şirketimiz 2023 yılının ilk çeyreğini 5.7 milyar TL aktif büyüklük ile kapatmıştır. Özkaynak tutarı 457.533 TL'dir. Şirket, 2023 yılının ilk çeyreğinde herhangi bir teşvikten yararlanmamıştır. Şirketin sabit kıymeti bulunmadığından amortisman ayrılmamıştır.

2023 yılının Şirket'in sermayesinin karşılıksız kalma veya borca batık olma durumu bulunmamaktadır. Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. takip eden dönemlerde de yapılanmasını hızlandırarak, alanındaki öncü bir konuma yükselebilmek için çalışmalarını sürdürecektir ve geliştirecektir.

ÖZET BİLANÇO	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar	5.707.934.346	5.381.310.338
Duran Varlıklar	-	-
Toplam Varlıklar	5.707.934.346	5.381.310.338
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.707.476.813	5.380.912.538
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	-	-
Özkaynaklar	457.533	397.800
Toplam Kaynaklar	5.707.934.346	5.381.310.338

ÖZET GELİR TABLOSU	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Hasılat	269.854.712	178.276.533
Faaliyet Karı/(Zararı)	79.644	54.495
Dönem Karı/(Zararı)	59.733	41.961

Kar Dağıtımı

Kar dağıtımı Şirket esas sözleşmesinin 27. maddesi uyarınca, Türk Ticaret Kanunu hükümleri, mali durumumuz ve gelecek dönemler ile ilgili beklentiler dikkate alınarak yapılmaktadır.

6- RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ:

Riskin erken saptanması ve yönetimi komitesi şirket halka açık olmadığından bulunmamaktadır.

Şirket yönetimi; Kredi Riski, Likitide Riski, Piyasa Riski, yabancı para kur riskini kaynak kuruluşla birlikte yönetmektedir.

7- DİĞER HUSUSLAR:

Faaliyet Döneminin Sonrasında Meydana Gelen Önemli Gelişmeler

2023 yılının ilk çeyreğinde Şirketimizde meydana gelen ve ortakların, alacaklıların ve diğer ilgili kişi ve kuruluşların haklarını etkileyebilecek nitelikte özel önem taşıyan durumlar meydana gelmemiştir.

Dönem İçinde Esas Sözleşmede Yapılan Değişiklikler

2023 yılının ilk çeyreğinde esas sözleşme değişikliği yapılmamıştır.

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

1 OCAK-31 MART 2023
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	5-29
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5-6
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-15
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	15
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR.....	15
DİPNOT 6 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	16
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR	16-19
DİPNOT 8 TİCARİ BORÇLAR	19
DİPNOT 9 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	20-22
DİPNOT 10 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	22
DİPNOT 11 ÖZKAYNAKLAR.....	22
DİPNOT 12 HASILAT	22
DİPNOT 13 SATIŞLARIN MALİYETİ	23
DİPNOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	24
DİPNOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	24
DİPNOT 16 İLİŞKİLİ TARAFLAR	24-25
DİPNOT 17 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	25-27
DİPNOT 18 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI.....	28
DİPNOT 19 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28-29

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4,16	554.000	400.983
Ticari Alacaklar	5	5.707.362.998	5.380.908.855
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	16	5.707.362.998	5.380.908.855
Diğer Dönen Varlıklar	6	17.348	500
-İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6,16	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar		17.348	500
Toplam Dönen Varlıklar		5.707.934.346	5.381.310.338
TOPLAM VARLIKLAR		5.707.934.346	5.381.310.338
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	5.704.763.817	5.380.808.375
-İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	5.704.763.817	5.380.808.375
-İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7	5.704.763.817	5.380.808.375
Ticari Borçlar	8	144.900	65.298
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		144.900	65.298
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	9	25.738	5.827
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	2.542.358	33.038
-İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10,16	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	2.542.358	33.038
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.707.476.813	5.380.912.538
Ödenmiş Sermaye	11	50.000	50.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	11	10.000	10.000
-Kar Yedekleri		10.000	10.000
Geçmiş Yıllar Karları	11	337.800	282.717
Dönem Net Karı		59.733	55.083
Toplam Özkaynaklar		457.533	397.800
TOPLAM KAYNAKLAR		5.707.934.346	5.381.310.338

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
Hasılat	12	269.854.712	178.276.533
Satışların Maliyeti	13	(269.854.712)	(178.276.533)
BRÜT KAR		-	-
Genel Yönetim Giderleri	14	(5.897.775)	(3.705.903)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	5.977.419	3.760.398
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		79.644	54.495
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		79.644	54.495
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		79.644	54.495
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri <i>Dönem Vergi (Gideri) Geliri</i>	9	(19.911) (19.911)	(12.534) (12.534)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		59.733	41.961
DÖNEM KARI/(ZARARI)		59.733	41.961
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		59.733	41.961
ANA ORTAKLIK PAYLARI		59.733	41.961

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Dönem net karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022	11	50.000	4.745	111.969	176.003	342.717
Transferler		-	-	176.003	(176.003)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	41.961	41.961
31 Mart 2022	11	50.000	4.745	287.972	41.961	384.678
1 Ocak 2023	11	50.000	10.000	282.717	55.083	397.800
Transferler		-	-	55.083	(55.083)	-
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	59.733	59.733
31 Mart 2023	11	50.000	10.000	337.800	59.733	457.533

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022
A. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:		153.017	(1.150)
Dönem net karı		59.733	41.961
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		25.738	12.534
Kar payı geliri ile ilgili düzeltmeler	5	(204.763.817)	(110.750.238)
Kar payı gideri ile ilgili düzeltmeler	5	204.763.817	110.750.238
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		25.738	12.534
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		73.373	(38.874)
Ticari alacaklardaki azalış/(artışla) ilgili düzeltmeler		(326.454.143)	(346.102.115)
- İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/(artış)		(326.454.143)	(346.102.115)
Finans sektörü faaliyetlerinden borçlardaki azalış/(artış)		323.955.442	346.125.899
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(16.848)	(3.871)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalış)/artış ile ilgili düzeltmeler		2.588.922	18.691
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları:		(5.827)	(15.621)
Alınan kira sertifikası gelirleri	12	269.854.712	178.276.533
Ödenen kira sertifikası giderleri	13	(269.854.712)	(178.276.533)
Vergi ödemeleri	9	(5.827)	(16.771)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:		-	-
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit		-	-
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları:		-	-
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akımları		-	-
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		-	-
Nakit ve nakit benzerleri değerlerindeki net değişim (A+B+C+D)		153.017	(1.150)
E. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	4	400.983	365.403
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	4	554.000	364.253

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. ("Şirket"), tamamı Ziraat Katılım tarafından ödenmiş 50.000 TL sermayesi ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ve Sermaye Piyasaları Kurulundan alınan izinle 22 Ocak 2016 tarihinde, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")' nun 7 Haziran 2013 tarihli ve 28760 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kira Sertifikaları Tebliği (III-61.1) çerçevesinde münhasıran kira sertifikası ihraç etmek amacıyla kurulmuştur.

Şirket, kira sertifikası ihracı ile fon topladığı yatırımcıların vekili sıfatıyla, kuruluş amacını gerçekleştirmek üzere aşağıdaki faaliyetleri yürütür:

- Kendi nam ve kira sertifikası sahipleri hesabına her türlü varlık ve hakları kaynak kuruluştan devralmak ve bunları kaynak kuruluşa veya üçüncü kişilere kiralamak,
- Kaynak kuruluşa ait varlık veya hakları mülkiyet devri olmaksızın, vade boyunca kiralamak da dâhil olmak üzere kendi lehine yönetilmesini konu alan sözleşmeler düzenlemek,
- İhraca dayanak varlıklardan ve haklardan elde edilen gelirleri ve fon kullanıcısından yapılan tahsilâtları payları oranında kira sertifikası sahiplerine ödemek veya aktarmak,
- Kira sertifikası ihracının gerektirmesi durumunda vade sonunda başlangıçta anlaşılan koşullarda sözleşmeye konu varlık ve hakları kaynak kuruluşa veya üçüncü kişilere devretmek ve satış bedelini kira sertifikası sahiplerine payları oranında ödemek,
- Sahip olduğu varlıkları veya mülkiyeti devralmaksızın üçüncü kişilerin sahip oldukları varlıkları, yatırımcıların menfaatlerine ve kuruluş amacına uygun olarak yukarıda anılan faaliyetleri icra edebilmek ve bu faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla yürütmek, kendi adına yönetilmesini sağlamak, işletmek ve bu varlıklar üzerinde hukuki tasarruflarda bulunmak, varlıklar üzerinde kaynak kuruluş veya üçüncü kişiler lehine Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemelerinin izin verdiği aynı hakları tesis etmek,
- Varlık veya hakları satın alarak Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde ve ilgili Tebliğ'de belirtilen nitelikteki şirketlere vadeli olarak satmak yoluyla varlık veya hak alımının finansmanı sağlanmak,
- Münhasıran veya diğer ortaklarla birlikte kar zarar ortaklığı esasına dayalı olarak yeni ortak girişim kurmak, bir ortak girişime ortak olmak ve ortaklık paylarını satmak,
- İş sahibi sıfatıyla eser sözleşmesine taraf olmak, eseri kiralamak ve satmak, eser sözleşmesine dayalı kira sertifikası ihracını gerçekleştirmek ve eserin finansmanını sağlamak için hizmet, kat veya arsa karşılığı inşaat veya ortaklık gibi sair sözleşmeler düzenlemek,
- Yukarıda anılan faaliyetleri gerçekleştirmek amacıyla fon kullanıcıları, kaynak kuruluşlar, yetkili/aracı kuruluşlar ve 3. kişilerle sözleşmeler akdetmek, maksat ve mevzuuna faydalı olabilecek her türlü ticari anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olmak,

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 - ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

- Kira sertifikası sahiplerinin temsilcisi veya güvenilir kişi olarak tayin edilmek suretiyle kira sertifikası sahipleri yararına kendi lehine, doğmuş veya doğabilecek her türlü hak ve alacaklarını güvence altına alma veya maruz kalacağı risklerden korunma amacıyla, teminat olarak her türlü menkul ve gayrimenkul rehni (ipotek) ve sair ayni ve şahsi teminatları almak, doğmuş ve doğacak alacakları temlik almak, üçüncü kişilerce verilen garantileri almak, bu amaçla gereken her türlü hukuki muamelelerde bulunmak,
- Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri ve kararları çerçevesinde kira sertifikası ihracına yönelik sair işlemleri gerçekleştirmek, sözleşmeleri yapmak ve faaliyetlerde bulunmak, Sermaye Piyasası Kurulu'na belirlenecek diğer faaliyetlerde bulunmak.

Yukarıda gösterilen konular dışında ilerleyen dönemlerde Şirket'in amaç ve konusuna uygun olarak, sermaye piyasası mevzuatının izin verdiği faydalı ve lüzumlu görülebilecek her türlü tasarruflarda ve faaliyetlerde, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinler alınmak suretiyle bulunulabilecektir.

Şirket'in merkezi adresi Hobyar Eminönü Mahallesi Hayri Efendi Cad. No:12 Fatih / İstanbul'dur.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Pay Sahibinin Unvanı	Pay Oranı	Hisse Adedi	Pay Adedi
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	%100	50.000	50.000

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygunluk beyanı

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

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Mayıs 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2 Geçerli ve raporlama para birimi

Finansal tablolar, Şirket'in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

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.

2.1.6 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.7 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu 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.

2.1.8 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

- a. *31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Şirket yönetimi, yukarıda yer alan ve henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile standart değişikliklerin, operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.1.9 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1 Finansal araçlar

Krediler ve alacaklar

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

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir.

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

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.2.1 Finansal Araçlar (Devamı)

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

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

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

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

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.2.1 Finansal Araçlar (Devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

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

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'a göre finansal varlıklardaki değer düşüklüğü için "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

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

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.2.1 Finansal araçlar (Devamı)

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

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

2.2.2 Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.2.3 Nakit Akış Tablosu

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

2.2.4 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 (Dipnot 4).

2.2.5 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.2.5 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır (Dipnot 9).

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez (Dipnot 9).

2.2.6 Ücret, komisyon ve kar payı gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, ihraç hizmet komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Kar payı gelir ve gideri

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

2.2.7 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir (Dipnot 19).

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 (Dipnot 16).

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde oluştuğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Şirket'in 31 Mart 2023 itibarıyla finansal tablolarında kullandığı önemli bir tahmin ve/veya varsayımı bulunmamaktadır.

3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
- Özel Cari Hesap ^(*)	554.000	400.983
TOPLAM	554.000	400.983

^(*) Nakit ve nakit benzerleri Ziraat Katılım Bankası A.Ş. nezdindenki özel cari hesaplardan oluşmaktadır (Dipnot 16). 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri tutarı 554.000 TL olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 400.983 TL).

5 - TİCARİ ALACAKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5.502.599.181	5.200.100.480
Kar Payı Tahakkukları	204.763.817	180.808.375
TOPLAM	5.707.362.998	5.380.908.855

^(*) Şirket, ihraç etmiş olduğu kira sertifikalarından elde ettiği fonları Ziraat Katılım Bankası A.Ş.'ye aynı tutar, vade ve kar payı maliyeti ile fon olarak kullandırılmıştır (Dipnot 16).

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	-	-
Diğer	17.348	500
TOPLAM	17.348	500

7 - BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	5.500.000.000	5.200.000.000
TRDZKVK42327	500.000.000	-
TRDZKVK42335	600.000.000	-
TRDZKVK52318	500.000.000	-
TRDZKVK52326	700.000.000	-
TRDZKVK62317	800.000.000	-
TRDZKVK62325	1.000.000.000	-
TRDZKVK72324	800.000.000	-
TRDZKVK42319	100.000.000	-
TRDZKVK72316	500.000.000	-
TRDZKVK32310	-	800.000.000
TRDZKVK32328	-	800.000.000
TRDZKVK22311	-	700.000.000
TRDZKVK32336	-	700.000.000
TRDZKVK12320	-	600.000.000
TRDZKVK72316	-	500.000.000
TRDZKVK12312	-	500.000.000
TRDZKVK12338	-	500.000.000
TRDZKVK42319	-	100.000.000
Kar Payı Tahakkukları	204.763.817	180.808.375
TRDZKVK42327	23.501.817	-
TRDZKVK42335	24.465.850	-
TRDZKVK52318	17.805.110	-
TRDZKVK52326	17.674.399	-
TRDZKVK62317	12.075.018	-
TRDZKVK62325	10.007.973	-
TRDZKVK72324	937.255	-
TRDZKVK42319	16.169.676	-
TRDZKVK72316	82.126.719	-
TRDZKVK32310	-	14.564.715
TRDZKVK32328	-	10.128.858
TRDZKVK22311	-	20.757.521
TRDZKVK32336	-	1.535.002
TRDZKVK12320	-	26.514.323
TRDZKVK72316	-	53.142.965
TRDZKVK12312	-	23.836.683
TRDZKVK12338	-	18.454.437
TRDZKVK42319	-	11.873.872
TOPLAM	5.704.763.817	5.380.808.375

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

6 Ocak 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 6 Ocak 2023 tarihinde, TRDZKVK42327 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,25 olan, 97 gün vadeli, 13 Nisan 2023 itfa tarihli, 500.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

6 Ocak 2023 tarihli 500.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 13 Nisan 2023	26.907.550
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 13 Nisan 2023	500.000.000

17 Ocak 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 17 Ocak 2023 tarihinde, TRDZKVK42335 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,25 olan, 99 gün vadeli, 26 Nisan 2023 itfa tarihli, 600.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

17 Ocak 2023 tarihli 600.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 26 Nisan 2023	32.954.820
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 26 Nisan 2023	600.000.000

27 Ocak 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 27 Ocak 2023 tarihinde, TRDZKVK52318 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,50 olan, 98 gün vadeli, 5 Mayıs 2023 itfa tarihli, 500.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

27 Ocak 2023 tarihli 500.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 5 Mayıs 2023	30.561.650
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 5 Mayıs 2023	500.000.000

15 Şubat 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 15 Şubat 2023 tarihinde, TRDZKVK52326 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %20,75 olan, 92 gün vadeli, 18 Mayıs 2023 itfa tarihli, 700.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

15 Şubat 2023 tarihli 700.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 18 Mayıs 2023	36.610.980
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 18 Mayıs 2023	700.000.000

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7 - BORÇLANMALAR (Devamı)

7 Mart 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 7 Mart 2023 tarihinde, TRDZKVK62317 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %22,50 olan, 94 gün vadeli, 9 Haziran 2023 itfa tarihli, 800.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

7 Mart 2023 tarihli 800.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 9 Haziran 2023	46.356.160
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 9 Haziran 2023	800.000.000

15 Mart 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 15 Mart 2023 tarihinde, TRDZKVK62325 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %22,00 olan, 97 gün vadeli, 20 Haziran 2023 itfa tarihli, 1.000.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

15 Mart 2023 tarihli 1.000.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 20 Haziran 2023	58.465.800
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 20 Haziran 2023	1.000.000.000

30 Mart 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 30 Mart 2023 tarihinde, TRDZKVK72324 ISIN kodlu yıllık basit getiri oranı %22,00 olan, 92 gün vadeli, 7 Temmuz 2023 itfa tarihli, 800.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

30 Mart 2023 tarihli 800.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 7 Temmuz 2023	47.736.960
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 7 Temmuz 2023	800.000.000

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7 - BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa Vadeli Borçlanmalar (Devamı)

Fon Kullanıcısı	ISIN Kodu	İhraç Tutarı	İhraç Tarihi	İtfa tarihi	Vade	Kar Payı
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42327	500.000.000,00	06.01.2023	13.04.2023	97	40.907.550,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42335	600.000.000,00	17.01.2023	26.04.2023	99	32.954.820,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52318	500.000.000,00	27.01.2023	05.05.2023	98	27.520.550,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52326	700.000.000,00	15.02.2023	18.05.2023	92	36.610.980,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62317	800.000.000,00	07.03.2023	09.06.2023	94	46.356.160,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62325	1.000.000.000,00	15.03.2023	20.06.2023	97	58.465.800,00
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK72324	800.000.000,00	30.03.2023	07.07.2023	99	47.736.960,00

Aşağıdaki listede gösterilen kira sertifikaları Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından ihraç edilmiş ve 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla henüz itfa edilmemiş kira sertifikalarıdır. Kira sertifikaları kalan vadelerine göre sıralanmıştır. Her bir kira sertifikası ihracı kapsamında Fon Kullanıcı olan Ziraat Katılım Bankası A.Ş. ile imzalanan ilgili Yönetim Sözleşmesi doğrultusunda Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'nin sahip olduğu varlık ve haklar Fon Kullanıcının bilançosunda mevcut olan (veya ihraçtan sağlanacak fonla oluşturulacak) Varlık ve Haklar'dan oluşmaktadır.

Fon Kullanıcısı	ISIN Kodu	İhraç Tutarı	İhraç Tarihi	İtfa tarihi	Vade Kalan Gün	Yıllık Basit Oran
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42327	500.000.000,00	06.01.2023	13.04.2023	13	20,25%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK42335	600.000.000,00	17.01.2023	26.04.2023	26	20,25%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52318	500.000.000,00	27.01.2023	05.05.2023	35	20,50%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK52326	700.000.000,00	15.02.2023	18.05.2023	48	20,75%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62317	800.000.000,00	07.03.2023	09.06.2023	70	22,50%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK62325	1.000.000.000,00	15.03.2023	20.06.2023	81	22,00%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK72324	800.000.000,00	30.03.2023	07.07.2023	98	22,00%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK72332	800.000.000,00	13.04.2023	25.07.2023	116	22,00%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK82315	600.000.000,00	26.04.2023	04.08.2023	126	22,50%
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	TRDZKVK82323	400.000.000,00	05.05.2023	16.08.2023	138	24,00%

Varlık ve Haklar; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından, 1 Kasım 2016 tarih ve 26333 sayılı Resmî Gazetede yayımlanmış olan Bankaların Kredi İşlemlerine İlişkin Yönetmeliğin 19(1)(ç) maddesine uygun olarak katılım bankalarının finansman sağlama yöntemlerinden olan ve Banka tarafından Bireysel/Kurumsal finansman işlemleri ile müşterilerine Varlık Kiralama Şirketi hesabına vekaleten kullanılacak veya kullanılmış olan finansal kiralama işlemlerini ifade eder.

8 - TİCARİ BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	144.900	65.298
TOPLAM	144.900	65.298

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Ancak;

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

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7394 sayılı Kanun’un 25. Maddesi uyarınca; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için Kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bu hüküm 2022 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere 15 Nisan 2022 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Buna göre; 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarda Kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanmıştır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltilmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltilmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in vergi yükümlülüğü detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25.738	5.827
Vergi yükümlülüğü	25.738	5.827

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vergi Gideri	19.911	18.361
TOPLAM	19.911	18.361

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar "dönem karı vergi yükümlülüğü" hesabı içindeki "ödenecek kurumlar vergisi" veya "cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar" hesabına kaydedilmektedir.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Gideri	38.272	18.361
Ödenen Vergiler (-)	(12.534)	(12.534)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	25.738	5.827

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır.).

10- DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<i>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</i>		
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Avanslar	2.501.817	-
Ödenecek Katma Değer Vergisi	22.454	8.731
Ödenecek Gelir Vergisi	15.758	22.693
Ödenecek Gelir Stopajları	1.531	763
Ödenecek Damga Vergisi	798	851
Diğer Çeşitli Borçlar	-	-
TOPLAM	2.542.358	33.038

11 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 50.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 50.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 50.000 TL). Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Ödenmiş Sermaye	Ortaklık Yapısı	Ödenmiş Sermaye	Ortaklık Yapısı
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	50.000	% 100	50.000	% 100

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Şirket'in 10.000 TL (31 Aralık 2022: 10.000 TL) tutarında kar yedekleri bulunmaktadır.

Geçmiş Yıllar Karları

Şirket'in 337.800 TL (31 Aralık 2022: 282.717 TL) tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır.

12 - HASILAT

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kar Payı Gelirleri	269.854.712	178.276.533
TOPLAM	269.854.712	178.276.533

(*) Şirket, ihraç etmiş olduğu kira sertifikalarından elde ettiği fonları Ziraat Katılım Bankası A.Ş. 'ye aynı tutar, vade ve kar payı maliyeti ile kullandırımı sonucu elde ettiği kar payı gelirlerini içermektedir.

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13 - SATIŞLARIN MALİYETİ

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kar Payı Giderleri	269.854.712	178.276.533
TOPLAM	269.854.712	178.276.533

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemlere ihraç edilen kira sertifikaları için ödenen kar payı giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
TRDZKVK42327	23.501.817	-
TRDZKVK42335	24.465.850	-
TRDZKVK52219	17.805.110	-
TRDZKVK52326	17.674.399	-
TRDZKVK62317	12.075.018	-
TRDZKVK62325	10.007.973	-
TRDZKVK72324	937.255	-
TRDZKVK42319	4.295.803	-
TRDZKVK72316	28.983.754	-
TRDZKVK12312	1.387.967	-
TRDZKVK12320	5.441.857	-
TRDZKVK12338	7.343.513	-
TRDZKVK22311	18.826.010	-
TRDZKVK32310	29.468.166	-
TRDZKVK32328	33.005.382	-
TRDZKVK32336	34.634.838	-
TRDZKVK12213	-	1.795.597
TRDZKVK62242	-	1.815.372
TRDZKVK12221	-	4.473.093
TRDZKVK62234	-	4.860.631
TRDZKVK22212	-	6.143.353
TRDZKVK62226	-	10.132.647
TRDZKVK32229	-	10.541.268
TRDZKVK62218	-	11.143.120
TRDZKVK22220	-	14.178.093
TRDZKVK52219	-	14.194.448
TRDZKVK32237	-	14.358.773
TRDZKVK42210	-	17.671.311
TRDZKVK42236	-	19.102.166
TRDZKVK32211	-	20.354.042
TRDZKVK42228	-	27.512.619
TOPLAM	269.854.712	178.276.533

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
İhraçla İlgili Katlanılan Giderler	5.752.897	3.674.899
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	29.361	18.496
Yönetim Kurulu Üyesi Huzur Hakkı Giderleri	105.056	2.671
Kira Giderleri	1.800	1.050
Damga Vergisi	1.494	734
Noter Tescil Giderleri	777	1.489
Ticaret Odası Tescil Gideri	-	1.060
Diğer Çeşitli Giderler	6.390	5.504
TOPLAM	5.897.775	3.705.903

15 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Hizmet Komisyon Gelirleri (*)	5.977.419	3.760.398
TOPLAM	5.977.419	3.760.398

(*) Ziraat Katılım Bankası A.Ş.'ye ihraçlar ile ilgili yapılan maliyetlerin yansıtma işlemlerinden oluşmaktadır.

16 - İLİŞKİLİ TARAFLAR

1) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
-Ziraat Katılım Bankası A.Ş (Dipnot 4)	554.000	400.983
TOPLAM	554.000	400.983

Ticari Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
-Ziraat Katılım Bankası A.Ş (Dipnot 5)	5.707.362.998	5.380.908.855
TOPLAM	5.707.362.998	5.380.908.855

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16 - İLİŞKİLİ TARAFLAR (Devamı)

2) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemlerden Gelirler

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
-Ziraat Katılım Bankası A.Ş - Kar Payı Gelirleri	269.854.712	178.276.533
-Ziraat Katılım Bankası A.Ş - Hizmet Komisyon Gelirleri	5.977.419	3.760.398
TOPLAM	275.832.131	182.036.931

17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

17.1 Sermayeye İlişkin Riskler

Şirket, faaliyetlerini sürdürürken borç ve sermaye arasındaki dengeyi gözetmek suretiyle karını artırmayı hedeflemektedir.

17.2 Finansal Riskler

Şirket, faaliyetleri nedeniyle kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

17.2.1 Kredi Riski

Şirket'in elinde bulundurduğu finansal araçlar, karşı tarafın anlaşma şartlarını yerine getirmemesi dolayısıyla karşı taraf kredi riskini içermektedir.

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
31 Mart 2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	5.707.362.998	-	-	17.348	554.000
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.707.362.998	-	-	17.348	554.000
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 (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
31 Aralık 2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	5.380.908.855	-	-	500	400.983
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.380.908.855	-	-	500	400.983
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 (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

17.2.2 Likidite Riski

Likidite riskinin yönetimi şirket Yönetim Kurulu sorumluluğundadır. Yönetim kurulu, şirketin likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski Yönetim yapısı oluşturmuştur. Şirket, likidite riskini düzenli olarak takip ederek, finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin yeterli düzeyde devamını sağlamak suretiyle yönetir.

Likidite Riski Tablosu

31 Mart 2023	1 Aya Kadar	1 Ay-1 Yıl Arası	1 Yıl-5 Yıl Arası	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	554.000	554.000
Ticari Alacaklar	-	5.707.362.998	-	-	5.707.362.998
Diğer Dönen Varlıklar	17.348	-	-	-	17.348
Toplam Varlıklar	17.348	5.707.362.998	-	554.000	5.707.934.346
İhraç Edilen Kira Sertifikaları	-	5.704.763.817	-	-	5.704.763.817
Diğer Yükümlülükler	144.900	2.568.096	-	457.533	3.170.529
Toplam Yükümlülükler	144.900	5.707.331.913	-	457.533	5.707.934.346
Likidite Riski	(127.552)	31.085	-	96.467	-

31 Aralık 2022	1 Aya Kadar	1 Ay-1 Yıl Arası	1 Yıl-5 Yıl Arası	Vadesiz	Toplam
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	-	400.983	400.983
Ticari Alacaklar	-	5.380.908.855	-	-	5.380.908.855
Diğer Dönen Varlıklar	500	-	-	-	500
Toplam Varlıklar	500	5.380.908.855	-	400.983	5.381.310.338
İhraç Edilen Kira Sertifikaları	-	5.380.808.375	-	-	5.380.808.375
Diğer Yükümlülükler	65.298	38.865	-	397.800	501.963
Toplam Yükümlülükler	65.298	5.380.847.240	-	397.800	5.381.310.338
Likidite Riski	(64.798)	61.615	-	3.183	-

17.3 Piyasa Riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüğü ile alım satım taahhütü bulunmaması nedeniyle piyasa riskine maruz kalmamaktadır.

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18 - FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

	Defter değeri 31 Mart 2023	Gerçeğe uygun değer 31 Mart 2023
<u>Finansal Varlıklar</u>		
<i>İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>	5.707.362.998	5.707.362.998
<u>Finansal Yükümlülükler</u>		
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	5.704.763.817	5.704.763.817
	Defter değeri 31 Aralık 2022	Gerçeğe uygun değer 31 Aralık 2022
<u>Finansal Varlıklar</u>		
<i>İlişkili Taraflardan Alacaklar</i>	5.380.908.855	5.380.908.855
<u>Finansal Yükümlülükler</u>		
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>	5.380.808.375	5.380.808.375

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değeri ile defter değeri arasında önemli bir fark bulunmadığı varsayılmıştır.

19 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 13 Nisan 2023, 26 Nisan 2023 ve 5 Mayıs 2023 tarihlerinde sukuk ihraçları gerçekleştirmiş olup detayları aşağıdaki gibidir:

13 Nisan 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 13 Nisan 2023 tarihinde, TRDZKVK72332 kodlu yıllık basit getiri oranı %22,00 olan, 116 gün vadeli, 25 Temmuz 2023 itfa tarihli, 800.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

13 Nisan 2023 tarihli 800.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 25 Temmuz 2023	55.934.240
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 25 Temmuz 2023	800.000.000

26 Nisan 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 26 Nisan 2023 tarihinde, TRDZKVK82315 kodlu yıllık basit getiri oranı %22,50 olan, 126 gün vadeli, 4 Ağustos 2023 itfa tarihli, 600.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

26 Nisan 2023 tarihli 600.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 4 Ağustos 2023	46.602.720
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 4 Ağustos 2023	600.000.000

ZİRAAT KATILIM VARLIK KİRALAMA A.Ş.

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (Devamı)

5 Mayıs 2023 Tarihli Sukuk İhracı

Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş. tarafından 5 Mayıs 2023 tarihinde, TRDZKVK82323 kodlu yıllık basit getiri oranı %24,00 olan, 138 gün vadeli, 16 Ağustos 2023 itfa tarihli, 400.000.000 TL tutarında kira sertifikası ihracı yapılmıştır.

5 Mayıs 2023 tarihli 500.000.000 TL sukuk ihracı gelir dağıtım tutarlarının detayları aşağıdaki gibidir:

1. Gelir Dağıtım Tutarı 16 Ağustos 2023	36.295.880
Kira Sertifikası Bedeli Ödenme Tutarı 16 Ağustos 2023	400.000.000

.....