

**Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2019
Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap D6nemine Ait
Finansal Bilgiler ve
Sınırlı Denetim Raporu

**Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

İçindekiler:

Sınırlı denetim raporu

Finansal durum tablosu (Bilanço)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

Özkaynaklar değişim tablosu

Nakit akış tablosu

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Giriş

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı'na 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ("TMS 34")'e uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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


Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Denetçi
7 Ağustos 2019
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
Not 1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	5
Not 2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	5-13
Not 3 Nakit ve nakit benzerleri	14
Not 4 İlişkili taraf açıklamaları	14-15
Not 5 Ticari alacaklar ve borçlar	15
Not 6 Diğer alacak ve borçlar	15-16
Not 7 Borçlanmalar	16-17
Not 8 Özkaynaklar	17
Not 9 Maddi olmayan duran varlıklar	18
Not 10 Satış gelirleri / (hasılat)	19
Not 11 Satışların maliyeti	19
Not 12 Genel yönetim giderleri	19
Not 13 Finansal gelirler ve giderleri	20
Not 14 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	20
Not 15 Vergi varlık ve yükümlülükleri	20-21
Not 16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	21-26
Not 17 Finansal araçlar	26-27
Not 18 Raporlama döneminden sonraki olaylar	27

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	<i>Dipnot referansları</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		1.055.534.787	1.013.294.826
Nakit ve nakit benzerleri	3	205.104	188.543
Ticari alacaklar		1.055.275.529	1.013.055.115
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 5	1.055.275.529	1.013.055.115
Diğer alacaklar		54.154	51.168
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4, 6	18.976	24.346
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	35.178	26.822
DURAN VARLIKLAR		--	--
Maddi olmayan duran varlıklar	9	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		1.055.534.787	1.013.294.826
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		415.286.233	427.833.348
Kısa vadeli borçlanmalar	7	369.697.223	386.143.707
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	45.580.041	41.681.840
Diğer borçlar	6	8.177	5.564
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	792	2.237
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		640.002.328	585.226.371
Uzun vadeli borçlanmalar	7	640.002.328	585.226.311
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	--	60
ÖZKAYNAKLAR		246.226	235.107
Ödenmiş sermaye	8	100.000	100.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	8	6.761	5.647
Geçmiş yıllar karları		128.346	107.263
Dönem karı		11.119	22.197
TOPLAM KAYNAKLAR		1.055.534.787	1.013.294.826

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

	<i>Dipnot referansları</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2018
Hasılat	10	113.105.361	42.841.571	34.945.309	18.507.683
Satışların maliyeti	11	(113.060.362)	(42.819.079)	(34.900.302)	(18.485.168)
BRÜT KAR		44.999	22.492	45.007	22.515
Genel yönetim giderleri	12	(43.501)	(19.858)	(43.972)	(24.812)
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(25)	(25)	(23)	--
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		1.473	2.609	1.012	(2.297)
Finansman gelirleri	13	102.211.468	55.808.657	114.226.039	91.334.011
Finansman giderleri	13	(102.198.756)	(55.802.555)	(114.218.781)	(91.329.953)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		14.185	8.711	8.270	1.761
Vergi gideri					
-Dönem vergi gideri	15	(3.126)	(1.922)	(1.585)	(377)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		60	60	(8)	25
DÖNEM KARI		11.119	6.849	6.677	1.409
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		11.119	6.849	6.677	1.409

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”))

	<i>Dipnot referansları</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı/(zararı)	Toplam
1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	5.093	96.745	11.072	212.910
Transferler	8	--	554	10.518	(11.072)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	6.677	6.677
30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	5.647	107.263	6.677	219,587
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	5.647	107.263	22.197	235.107
Transferler	8	--	1.114	21.083	(22.197)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	11.119	11.119
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	6.761	128.346	11.119	246.226

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		11.119	6.677
<i>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</i>			
Amortisman giderleri ve itfa payları	9	--	897
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	15	3.066	1.577
-Cari dönem vergi gideri		3.126	1.585
-Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri		(60)	(8)
Kira sertifikası gelirleri ile ilgili düzeltmeler	10	(17.624.530)	(14.197.255)
Kira sertifikası giderleri ile ilgili düzeltmeler	11	17.624.530	14.197.255
Katılım hesaplarından elde edilen kar payları ile ilgili düzeltmeler	13	--	(6.697)
<i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</i>			
Ticari alacaklardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler		(24.634.130)	(194.744.408)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(2.986)	(26.271)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	376	2.538
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan kira sertifikası gelirleri		95.480.831	19.114.151
Ödenen kira sertifikası giderleri		(95.480.831)	(19.114.151)
Katılım hesaplarından elde edilen kar payı gelirleri	13	12.349	6.697
Vergi ödemeleri	15	(2.334)	(1.328)
Faaliyetlerden sağlanan/faaliyetlerde kullanılan net nakit		(24.612.540)	(194.760.318)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Maddi olmayan duran varlık alımı	9	--	--
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		--	--
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
İhraç edilen menkul kıymetlerden kaynaklanan nakit girişleri		42.227.734	208.950.012
İhraç edilen menkul kıymetlerden kaynaklanan nakit çıkışları	7	(17.598.633)	(14.194.880)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan/faaliyetlerden sağlanan net nakit		24.629.101	194.755.132
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış / (azalış) (A+B+C+D)		16.561	(5.186)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	188.543	174.883
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	205.104	169.697

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama A.Ş. ("Şirket"), 22 Nisan 2013 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 29 Nisan 2013 tarih ve 8309 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket'in kuruluş amacı, 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili Tebliği ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kira sertifikası ihraç etmektir.

Şirket'in merkezi adresi Büyükdere Caddesi No:163 34394 Zincirlikuyu Şişli, İstanbul'dur.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	%99,998	%99,998
Epost Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret A.Ş.	%0,001	%0,001
E-Kent Teknoloji ve Ödeme Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş.	%0,001	%0,001
Toplam	%100,000	%100,000

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in personeli bulunmamaktadır.

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

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.

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

İlişikteki finansal tablolar, TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı ("TMS 34") hükümlerini de içerecek şekilde, TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 7 Ağustos 2019 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.2 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.1.3 Finansal tabloların hazırlanış şekli

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

2.1.4 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.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

30 Haziran 2019 tarihli finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş bakiyeler ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış ve özkaynak değişim tabloları ise 1 Ocak – 30 Haziran 2018 hesap dönemine ait bakiyeler ile karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

2.1.6 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.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.8 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hatalar

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

"TFRS 16 Kiralamalar" Standardı 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere 16 Nisan 2018 tarihli ve 29826 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu standarda göre, faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark ortadan kalkmış olup, kiralama işlemleri kiracılar tarafından varlık (kullanım hakkı varlığı) ve kira ödemesine ilişkin yükümlülük bilançoda gösterilmektedir.

TFRS 16 standardı, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya konulmaktadır. Standart, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığını ve yükümlü olduğu kira ödemelerini finansal tablolarına alır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme, önemli ölçüde mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir.

1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yayımlanan standardın, Şirket'in TFRS 16 kapsamında herhangi bir faaliyet kiralamasına konu varlığı olmadığından Şirket'in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2.1.9 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.10 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

i) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK'ya yeni TFRS'leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK 'ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS'nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve'yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

Bir işlemin bir varlık edinimi mi yoksa bir işletme edinimi ile mi sonuçlanacağını belirlemede güçlüklerle karşılaşmakta olup, bu husus uzun zamandır önemli bir mesleki yargı konusu olmuştur. UMSK, bu konuyu netleştirmek üzere; şirketlerin edindiği faaliyet ve varlıkların bir işletme mi yoksa yalnızca bir varlık grubu mu olduğuna karar vermelerini kolaylaştırmak amacıyla "işletme" tanımını değiştirmek amacıyla UFRS 3 İşletme Birleşmelerinde değişiklik yapmıştır. Söz konusu değişiklikle; bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek, sürecin asli olmasının yanı sıra süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir. Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir. Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için uygulaması isteğe bağlı olan bir konsantrasyon testi eklenmiştir. Bu uygulama, varlıkların gerçeğe uygun değerinin büyük bir kısmının tek bir tanımlanabilir varlığa veya benzer tanımlanabilir varlıklar grubuna yoğunlaştırılması durumunda bir varlık edinilmesine yol açan basitleştirilmiş bir değerlendirmedir. Finansal tablo hazırlayıcıları konsantrasyon testini uygulamayı seçmezlerse veya test başarısız olması durumunda yapılacak değerlendirme önemli bir sürecin varlığına odaklanır. UFRS 3'deki değişikliklerin 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde elde edilen işletmeler için geçerli olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler - Önemlilik Tanımı

Ekim 2018'de, UMSK "önemlilik tanımı" değişikliğini yayımlamıştır (UMS 1 ve UMS 8'de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, "önemlilik" tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşliğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının UFRS'ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. UMS 1 ve UMS 8'deki Değişiklikler'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, UMS 1 ve UMS 8'in uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1 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.

2.2.2 Kar payı gelir ve gideri

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

2.2.3 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 düştükten 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.

2.2.4 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.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.4 Finansal Araçlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

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

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. 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.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.4 Finansal Araçlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

i. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması (devamı)

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

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.4 Finansal Araçlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

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.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığını 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.

2.2.5 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

2.2.6 Nakit Akış Tablosu

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.7 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren orijinal vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.2.8 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin 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.

2.2.9 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

2.2.10 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.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

3 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Bankalar	205.104	188.543
- <i>Vadesiz hesaplar</i>	205.104	188.543
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	205.104	188.543

30 Haziran 2019 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 205.104 TL (31 Aralık 2018: 188.543 TL) olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

4 İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve nakit benzerleri		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	29.403	24.914
Toplam	29.403	24.914
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	685.582.368	626.908.150
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	369.693.161	250.007.579
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	--	136.139.386
Toplam	1.055.275.529	1.013.055.115
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	13.076	18.446
İFM İstanbul Finans Merkezi İnş. Taah. A.Ş.	5.900	5.900
Toplam	18.976	24.346
İlişkili taraflardan borçlanmalar		
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.(uzun vade)	287.927.478	250.004.317
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	81.769.745	136.139.390
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.(kısa vade)	45.580.041	41.681.840
Toplam	415.277.264	427.825.547

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

4 İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla işlemler

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	26.269.197	14.346.645	16.932.311	8.731.934
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	86.836.164	28.494.926	18.012.998	9.775.749
Toplam	113.105.361	42.841.571	34.945.309	18.507.683

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket Yönetim Kurulu Üyelerine 8.903 TL brüt huzur hakkı ödemesi gerçekleştirmiştir (31 Aralık 2018: 17.806 TL).

5 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	685.582.368	626.908.150
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	369.693.161	250.007.579
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	--	136.139.386
Toplam	1.055.275.529	1.013.055.115

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

6 Diğer alacak ve borçlar

Diğer alacaklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18.976	24.346
Diğer alacaklar	35.178	26.822
Toplam	54.154	51.168

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

6 Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Diğer borçlar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	5.022	4.409
Diğer çeşitli borçlar	3.155	1.155
Toplam	8.177	5.564

7 Borçlanmalar

7.1 Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Alım satıma dayalı kira sertifikaları ^(*)	287.927.478	250.004.317
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları ^(**)	81.769.745	136.139.390
Toplam	369.697.223	386.143.707

^(*) Sırasıyla vade tarihleri 19 Temmuz 2019, 9 Ağustos 2019, 23 Ağustos 2019, 29 Kasım 2019, getiri oranları %21,50, %22,85, %23,5, %26,07 olan 100.000.000 TL, 100.000.000 TL, 50.000.000 TL, 25.000.000 TL, nominal değerli "TRDABVK71914", "TRDABVK81913", "TRDABVK81921", "TRDABVKK1918" ISIN kodlu, Aktifbank A.Ş.'nin fon kullanıcısı olarak yer aldığı alım satıma dayalı kira sertifikalarına ilişkin tutarı ifade etmektedir.

^(**) Aktif Yatırım Bankası A.Ş.'nin fon kullanıcı olduğu, vade tarihi 9 Mart 2020, getiri oranı %2,8 olan 70.000.000 TL nominal değerli "TRDABVK32015" ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası sukuk ihracına ilişkin tutarı ifade etmektedir.

7.2 Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları ^(*)	45.580.041	41.681.840
Toplam	45.580.041	41.681.840

^(*) GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu, 10 Mayıs 2017 tarihinde yurt dışında ihraç edilen, getiri oranı %7 olan, 118.000.000 USD nominal değerli "XS1602116284" ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutarı ifade etmektedir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

7 Borçlanmalar (devamı)

7.3 Uzun vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları ^(*)	640.002.328	585.226.311
Toplam	640.002.328	585.226.311

^(*) GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu, 10 Mayıs 2017 tarihinde yurt dışında ihraç edilen, getiri oranı %7 olan, 118.000.000 USD nominal değerli "XS1602116284" ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutarı ifade etmektedir

8 Özkaynaklar

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 100.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 100.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019		31 Aralık 2018	
	Tutar	%	Tutar	%
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	99.998	99,998	99.998	99,998
Epost Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret A.Ş.	1	0,001	1	0,001
E-Kent Teknoloji ve Ödeme Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1	0,001	1	0,001
Toplam ödenmiş sermaye	100.000	100,000	100.000	100,000

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket, 29 Mart 2019 tarihindeki olağan Genel Kurulu'nda aldığı karar doğrultusunda 2018 yılı net dönem karından 1.114 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak ayırmıştır (Şirket, 26 Mart 2018 tarihindeki olağan genel kurulunda aldığı karar doğrultusunda 2017 yılı net dönem karından 554 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak ayırmıştır).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, sırasıyla 6.761 TL ve 5.647 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler bulunmaktadır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

9 Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Dönem gideri	--
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
30 Haziran 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	--
Maliyet değeri	
Bilgisayar yazılımı ve lisanslar	
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
	--
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	3.737
Dönem gideri	897
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.634
30 Haziran 2018 itibarıyla net kayıtlı değeri	748

30 Haziran 2019 itibarıyla Şirketin maddi olmayan duran varlıkları faydalı ömürleri tamamlanarak itfa olmuştur.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

10 Satış gelirleri / (hasılat)

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in satış gelirleri / (hasılat geliri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Kira sertifikasına ilişkin gelirler	95.435.831	33.906.391	20.703.054	9.999.768
Murabaha gelir reeskontu	17.624.530	8.912.687	14.197.255	8.485.415
Kira sertifikası komisyon ve hizmet gelirleri (*)	45.000	22.493	45.000	22.500
Toplam	113.105.361	42.841.571	34.945.309	18.507.683

(*) Fon kullanıcılarından sağlanan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

11 Satışların maliyeti

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in satışların maliyetine ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Kira sertifikasına ilişkin giderler	95.435.832	33.906.392	20.703.047	9.999.753
Murabaha gider reeskontu	17.624.530	8.912.687	14.197.255	8.485.415
Toplam	113.060.362	42.819.079	34.900.302	18.485.168

12 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	15.957	3.673	18.997	13.073
Hizmet gideri	10.050	5.025	--	--
Huzur hakkı gideri	8.903	4.452	8.903	4.452
Kuruluş ve örgütlenme gideri	6.887	5.913	10.263	4.861
Damga vergisi	762	495	633	439
Kira giderleri	600	300	600	300
Noter tescil gideri	316	--	1.187	39
Üyelik ve aidat giderleri	--	--	2.621	1.200
İtfa giderleri	--	--	640	320
Diğer çeşitli giderler	26	--	128	128
Toplam	43.501	19.858	43.972	24.812

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

13 Finansman gelirleri ve giderleri

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Kambiyo karı	102.199.119	55.802.555	114.219.342	91.330.515
Katılım hesabından sağlanan kar payı gelirleri	12.349	6.102	6.697	3.496
Toplam	102.211.468	55.808.657	114.226.039	91.334.011

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Nisan – 30 Haziran 2018
Kambiyo zararı	102.198.756	55.802.555	114.218.781	91.329.953
Toplam	102.198.756	55.802.555	114.218.781	91.329.953

14 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

15 Vergi varlık ve yükümlülükleri

Şirket, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere, 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2019 yılı için %22 (2018 yılı için %22)'dir. 5 Aralık 2017'de Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran; 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22 olarak belirlenmiştir. Ayrıca, Bakanlar Kurulu söz konusu %22 oranını %20'ye kadar indirmeye yetkili kılınmıştır. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2018 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

15 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

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

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir.

	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Ocak – 30 Haziran 2018
Vergi öncesi kar	14.185	8.270
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(3.121)	(1.819)
Diğer indirim ve ilaveler	(5)	234
Vergi gideri	(3.126)	(1.585)

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in efektif vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2018: %22).

Şirketin 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(3.126)	(6.261)
Ödenen vergiler	2.334	4.024
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(792)	(2.237)

Ertilenmiş vergi

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki TMS ve VUK amortisman yöntem farkı	--	60
Ertilenmiş vergi yükümlülüğü	--	60

16 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,

16.1 Kredi riski

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**16.1 Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:**

30 Haziran 2019	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)	1.055.275.529	--	18.976	35.178	205.104	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.055.275.529	--	18.976	35.178	205.104	--
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	--	--	--	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**16.1 Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:**

31 Aralık 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)	1.013.055.115	--	24.346	26.822	188.543	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.013.055.115	--	24.346	26.822	188.543	--
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	--	--	--	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**16.2 Likidite riski**

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2019

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit				
		çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.055.288.561	1.057.925.984	8.969	414.016.486	643.900.529	--
Borçlanmalar	1.055.279.592	1.057.917.015	--	414.016.486	643.900.529	--
Diğer borçlar	8.969	8.969	8.969	--	--	--

31 Aralık 2018

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit				
		çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.013.059.659	1.029.101.291	7.801	437.745.229	591.348.261	--
Borçlanmalar	1.013.051.858	1.029.093.490	--	437.745.229	591.348.261	--
Diğer borçlar	7.801	7.801	7.801	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**16.3 Piyasa riski***Kur riski*

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı başlıca döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
ABD Doları	5,7551	5,2609
Avro	6,5507	6,0280

Aşağıdaki tablolarda 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarlarını TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	30 Haziran 2019			31 Aralık 2018		
	TL karşılığı	ABD doları	Avro	TL karşılığı	ABD doları	Avro
Ticari alacaklar	640.002.328	111.206.118		585.226.311	111.240.721	--
Toplam varlıklar	640.002.328	111.206.118		585.226.311	111.240.721	--
Borçlanmalar	640.002.328	111.206.118		585.226.311	111.240.721	--
Toplam yükümlülükler	640.002.328	111.206.118		585.226.311	111.240.721	--
Net yabancı para varlıklar / (yükümlülükler)	--	--		--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

16 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

16.4 Sermaye yönetimi

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 dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemesliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

17 Finansal araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

	30 Haziran 2019	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	1.055.275.529	925.045.255
Toplam	1.055.275.529	925.045.255
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymetler)	1.055.279.592	925.049.318
Toplam	1.055.279.592	925.049.318
	31 Aralık 2018	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	1.013.055.115	941.870.060
Toplam	1.013.055.115	941.870.060
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymetler)	1.013.051.858	941.866.803
Toplam	1.013.051.858	941.866.803

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2019 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

17 Finansal araçlar (devamı)

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer belirlemek için kullanılan oranlar

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.

İlişkili taraflardan alacaklar ve borçlanmaların (İhraç edilen menkul kıymetler) tahmini nakit akışlarını iskontolamak için kullanılan oranlar, uygulanabilir olduğunda, raporlama dönemi itibarıyla devlet tahvilleri getiri eğrisi üzerine eklenen uygun kredi marjı oranlarına dayandırılmıştır ve aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan alacaklar	%20,68	%14,01
Borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	%20,68	%14,01

18 Raporlama döneminden sonraki olaylar

18 Temmuz 2019 tarihinde Şirket, Aktif Yatırım Bankası A.Ş. fon kullanıcısı olacak yapıda 400.000.000 TL ihraç tavanı içerisinde nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 100.000.000 TL nominal değerli alım satıma dayalı kira sertifikası ihraç etmeye karar vermiştir.