

**Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2017
Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

8 Ağustos 2017

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 22 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

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



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

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartı'ı 34 ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standartı'na 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 Standartları'na 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, Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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


Alper Güvenç, SMMM
Sorumlu Denetçi



8 Ağustos 2017
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	5-10
Not 3 Nakit ve nakit benzerleri	10
Not 4 İlişkili taraf açıklamaları	11
Not 5 Ticari alacaklar ve borçlar	12
Not 6 Diğer alacak ve borçlar	12
Not 7 Kısa vadeli borçlanmalar	13
Not 8 Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13
Not 9 Özkaynaklar	13
Not 10 Maddi duran varlıklar	14
Not 11 Maddi olmayan duran varlıklar	14
Not 12 Satış gelirleri / (hasılat)	15
Not 13 Satışların maliyeti	15
Not 14 Genel yönetim giderleri	15
Not 15 Esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderleri	16
Not 16 Finansal gelirler ve giderleri	16
Not 17 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	16
Not 18 Vergi varlık ve yükümlülükleri	17-18
Not 19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	19-20
Not 20 Finansal araçlar	21-22
Not 21 Raporlama döneminden sonraki olaylar	22

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 Haziran 2017 Tarihi İtibarıyla****Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

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

	<i>Dipnot referansları</i>	Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
		482.446.468	66.513.422
Nakit ve nakit benzerleri	3	149.913	164.175
Ticari alacaklar		482.241.566	66.316.242
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	4, 5	482.241.566	66.316.242
Diğer alacaklar		54.989	33.005
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	4, 6	54.037	32.450
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	6	952	555
DURAN VARLIKLAR			
		10.570	9.852
Diğer alacaklar		8.028	6.413
Maddi olmayan duran varlıklar	11	2.542	3.439
TOPLAM VARLIKLAR			
		482.457.038	66.523.274
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
		482.251.414	66.321.252
Kısa vadeli borçlanmalar	7	482.242.324	66.315.260
Diğer borçlar	6	9.082	4.968
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	8	1.024
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
		176	184
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		176	184
ÖZKAYNAKLAR			
		205.448	201.838
Ödenmiş sermaye	9	100.000	100.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	9	5.093	4.149
Geçmiş yıllar karları		96.745	78.813
Dönem karı		3.610	18.876
TOPLAM KAYNAKLAR			
		482.457.038	66.523.274

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 2017	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2017	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Haziran 2016	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2016
Hasılat	12	8.294.995	6.248.506	1.161.679	860.346
Satışların maliyeti	13	(8.231.490)	(6.207.501)	(1.116.553)	(840.599)
BRÜT KAR		63.505	41.005	45.126	19.747
Genel yönetim giderleri	14	(63.571)	(26.223)	(43.369)	(23.545)
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	--	--	(1.557)	(19)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(66)	14.782	200	(3.817)
Finansman gelirleri	16	10.117.313	10.114.573	5.667	2.642
Finansman giderleri	16	(10.112.734)	(10.112.734)	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		4.513	16.621	5.867	(1.175)
Vergi gideri					
-Dönem vergi gideri	18	(911)	(911)	(1.487)	(145)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		8	25	73	47
DÖNEM KARI		3.610	15.735	4.453	(1.273)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.610	15.735	4.453	(1.273)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	943	17.895	64.124	182.962
Transferler	9	--	3.206	60.918	(64.124)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	4.453	4.453
30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	4.149	78.813	4.453	187.415
1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	4.149	78.813	18.876	201.838
Transferler	9	--	944	17.932	(18.876)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	3.610	3.610
30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	5.093	96.745	3.610	205.448

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	<i>Dipnot referansları</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		3.610	4.453
<i>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</i>			
Amortisman giderleri ve itfa payları	11	897	897
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	903	1.414
-Cari dönem vergi gideri		911	1.487
-Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri		(8)	(73)
Kira sertifikası gelirleri ile ilgili düzeltmeler	12	(6.237.308)	(180.148)
Kira sertifikası giderleri ile ilgili düzeltmeler	13	6.237.308	180.148
Katılım hesaplarından elde edilen kar payları ile ilgili düzeltmeler	16	(4.660)	(5.667)
<i>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</i>			
Ticari alacaklardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler		(409.693.873)	(28.779.453)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(21.984)	(5.420)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	1.474	(13.192)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan kira sertifikası gelirleri		2.057.688	981.531
Ödenen kira sertifikası giderleri		(2.057.688)	(981.531)
Katılım hesaplarından elde edilen kar payı gelirleri	16	4.660	5.667
Vergi ödemeleri	18	(903)	(1.487)
Faaliyetlerden sağlanan/faaliyetlerde kullanılan net nakit		(409.709.876)	(28.792.788)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Maddi olmayan duran varlık alımı, net	11	--	--
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		--	--
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
İhraç edilen menkul kıymetlerden kaynaklanan nakit girişleri	7	409.695.614	28.758.338
Finansman faaliyetlerinde kullanılan/faaliyetlerden sağlanan net nakit		409.695.614	28.758.338
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış / (azalış) (A+B+C+D)		(14.262)	(34.450)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	164.175	190.302
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	149.913	155.852

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık 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 AŞ ("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 2017	31 Aralık 2016
Aktif Yatırım Bankası AŞ	%99,998	%99,998
Epost Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret AŞ	%0,001	%0,001
E-Kent Teknoloji ve Ödeme Sistemleri San. Ve Tic. AŞ	%0,001	%0,001
Toplam	%100,000	%100,000

30 Haziran 2017 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 Seri II. 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5'inci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 8 Ağustos 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

Ara dönem özet finansal tabloların TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standart"ına uygun olarak hazırlanması, Şirket Yönetimi'nin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket Yönetimi'ne ait tahmin ve varsayımlar 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında kullanılanlarla aynıdır.

Ara dönem özet finansal tabloları, yılsonu finansal tablolarının Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca içermesi gereken açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin 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 Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi TL'dir.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.2.1 Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Ücret, komisyon ve kar payı gelir/giderleri

i) Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

ii) Kar payı gelir ve gideri

Kar payı gelir ve giderleri, ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.2.2 Finansal araçlar

Türev olmayan finansal varlıklar

i) Ticari ve diğer alacaklar

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

ii) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, katılım hesabı 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.

Türev olmayan finansal yükümlülükler

i) Finansal borçlar

Finansal borçlar, işlem tarihindeki değeri ile kayıtlara alınmakta, kayda alınmalarını takiben iç verim oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

ii) Ticari ve diğer borçlar

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2.2 Finansal araçlar (devamı)

Sermaye

i) *Adi hisse senetleri*

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

Finansal varlıklardaki değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan bir finansal varlık olmayan finansal varlıklarda değer düşüklüğü her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğü olup olmadığına dair tarafsız delillerle değerlendirilir. Eğer tarafsız deliller, kayıp olayının varlığın ilk kayda alınmasından sonra oluştuğunu gösteriyorsa ve kayıp olayı ilgili finansal varlığın güvenilir bir şekilde tahmin edilen ilerideki nakit akışlarının olumsuz yönde etkilendiğine işaret ediyorsa, ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığı kabul edilir.

Finansal varlıkların (özkaynağa dayalı menkul kıymetleri kapsayacak şekilde) değer düşüklüğüne neden olan tarafsız deliller, borçlunun ödemelerini yerine getirememesi veya ihmali etmesi, Şirket'in borçluya başka koşullar altında tanınmayacağı bir ayrıcalık tanıyarak borç tutarını yeniden yapılandırmasını, taahhüt edenin veya ihraç edenin iflas etme ihtimalinin oluşmasını ve bir menkul kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması durumlarını kapsayabilir. İlave olarak, özkaynağa dayalı finansal araca yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinin önemli ve uzun süreli bir biçimde maliyet bedelinin altına düşmesi de değer düşüklüğünün tarafsız bir göstergesidir.

i) *Ticari ve diğer alacaklar*

Şirket, ticari ve diğer alacaklardaki değer düşüklüğü göstergelerini ayrı ayrı değerlendirmektedir.

İfta edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü, finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akışlarının, orijinal iç verim oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder. Kayıplar kar veya zararda kayıtlara alınır ve alacaklarda bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle gösterilir. Değer düşüklüğü oluşan varlık üzerinden hesaplanan kar payı gelirleri iskonto edilmek suretiyle kayıtlara alınmaya devam edilir. Değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda muhasebeleştirilerek daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü zararından iptal edilir.

2.2.3 *Netleştirme*

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

2.2.4 *Kur değişiminin etkileri*

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.5 Hisse başına kazanç

Hisse Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı – TMS 33'e göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

2.2.6 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

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

2.2.7 Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar

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

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

2.2.8 Kiralama işlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Diğer bütün kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket'in tüm kiralama işlemleri faaliyet kiralaması niteliğindedir.

Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket'in kiraya veren konumda olduğu kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

Kiracı durumunda Şirket

Faaliyet kiralama giderleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri de aynı şekilde kiralanın varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilmektedir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.9 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 dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

2.2.10 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

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

2.2.11 Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, azami 4.426,16 TL olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır. Toplam yükümlülük hesaplanırken kullanılan temel varsayım hizmet sağlanan her yıl için azami yükümlülüğün enflasyon oranında her altı ayda bir artması olarak kabul edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla personeli bulunmadığı için kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Emeklilik planı

Şirket'in personele sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.12 Nakit akış tablosu

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

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

2.2.13 Bölümlere göre raporlama

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

3 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Bankalar	149.913	164.175
- <i>Vadesiz hesaplar</i>	149.913	164.175
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	149.913	164.175
- <i>Katılma hesaplarından elde edilen kar payları</i>	--	--
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	149.913	164.175

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden işletmenin banka hesaplarındaki katılma hesapları ve vadesiz mevduatlardan oluşmaktadır. 30 Haziran 2017 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 149.913 TL (31 Aralık 2016: 164.175 TL) olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

4 İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Nakit ve nakit benzerleri		
Aktif Yatırım Bankası AŞ	5.400	24.823
Toplam	5.400	24.823
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Aktif Yatırım Bankası AŞ (*)	482.241.566	66.316.242
Toplam	482.241.566	66.316.242
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Aktif Yatırım Bankası AŞ	48.137	26.550
İFM İstanbul Finans Merkezi İnş. Taah. AŞ	5.900	5.900
Toplam	54.037	32.450

(*) Aktif Yatırım Bankası AŞ'den kullanılan murabaha tutarını ifade etmektedir.

İlişkili taraflarla işlemler

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016
İFM İstanbul Finans Merkezi İnş. Taah. AŞ	4.588.540	3.897.245	1.100.385	840.093
Aktif Yatırım Bankası AŞ	3.706.455	2.351.261	61.294	20.253
Toplam	8.294.995	6.248.506	1.161.679	860.346

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket Yönetim Kurulu Üyelerine 8.013 TL brüt huzur hakkı ödemesi gerçekleştirmiştir (1 Ocak – 30 Haziran 2016: 10.684 TL).

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

5 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Aktif Yatırım Bankası AŞ ^(*)	482.241.566	66.316.242
Toplam	482.241.566	66.316.242

(*) Murabaha alacaklarını ifade etmektedir.

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ticari borçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

6 Diğer alacak ve borçlar

Diğer alacaklar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	54.037	32.450
Diğer alacaklar	952	555
Toplam	54.989	33.005

Diğer borçlar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	4.616	3.958
Diğer çeşitli borçlar	4.466	1.010
Toplam	9.082	4.968

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

7 Kısa vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
2. murabaha kira sertifikaları ^(*)	482.242.324	66.315.260
Toplam	482.242.324	66.315.260

^(*) Sırasıyla 29 Ağustos 2016, 28 Ekim 2016, 27 Ocak 2017 ve 10 Mayıs 2017 tarihlerinde açılmış, vade tarihleri 28 Ağustos 2017, 20 Ekim 2017, 26 Ocak 2018 ve 10 Mayıs 2024, getiri oranları 11.53, 11.76, 12.03 ve 7.00 olan 25.798.478 TL, 21.472.158 TL ve 14.901.679 TL ve 118.000.000 USD nominal değerli "TRDABVK81715", "TRDABVKE1718", "TRDABVK11811" ve "XS1602116284" ISIN kodlu, Aktifbank AŞ'nin fon kullanıcısı olarak yer aldığı murabaha alım-satım işlemlerine dayalı sukuk ihracına ilişkin tutarı ifade etmektedir.

8 Diğer kısa vadeli yükümlülükler

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülükleri bulunmamaktadır.

9 Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 100.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 100.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Tutar	%	Tutar	%
Aktif Yatırım Bankası AŞ	99.998	99.998	99.998	99.998
Epost Elektronik Perakende				
Otomasyon Satış Ticaret AŞ	1	0.001	1	0.001
E-Kent Teknoloji ve Ödeme Sistemleri Sanayi ve Ticaret AŞ	1	0.001	1	0.001
Toplam ödenmiş sermaye	100.000	100.000	100.000	100.000

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Şirket, 20 Mart 2017 tarihindeki olağan genel kurulunda aldığı karar doğrultusunda 2016 yılı net dönem karından 944 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak ayırmıştır (Şirket, 18 Nisan 2016 tarihindeki olağan genel kurulunda aldığı karar doğrultusunda 2015 yılı net dönem karından 3.206 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak ayırmıştır).

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

10 Maddi duran varlıklar

Şirket'in, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

11 Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
Çıkışlar	--
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	1.943
Dönem gideri	897
Çıkışlar	--
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.840
30 Haziran 2017 itibarıyla net kayıtlı değeri	2.542

Maliyet değeri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
Çıkışlar	--
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	149
Dönem gideri	897
Çıkışlar	--
30 Haziran 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.046
30 Haziran 2016 itibarıyla net kayıtlı değeri	4.336

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

12 Satış gelirleri / (hasılat)

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Şirket'in satış gelirleri / (hasılat geliri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak– 30 Haziran 2016	1 Nisan-30 Haziran 2016
Murabaha gelir reeskontu	6.237.308	4.955.839	180.148	180.148
Kira sertifikasına ilişkin gelirler	1.994.182	1.251.662	936.405	660.451
Kira sertifikası komisyon ve hizmet gelirleri ^(*)	63.505	41.005	45.126	19.747
Toplam	8.294.995	6.248.506	1.161.679	860.346

^(*) "İstanbul Uluslararası Finans Merkezi Özel Proje ve Rekreasyon Alanı Arsa Satışı Karşılığı Gelir Paylaşımı İşi" kapsamında, Şirket tarafından ihraç edilen kira sertifikaları ile ilgili kaynak kuruluş olan İFM İstanbul Finans Merkezi İnşaat AŞ'den sağlanan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

13 Satışların maliyeti

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Şirket'in satışların maliyetine ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak– 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2016
Murabaha gider reeskontu	6.237.308	4.955.839	180.148	180.148
Kira sertifikasına ilişkin giderler	1.994.182	1.251.662	936.405	660.451
Toplam	8.231.490	6.207.501	1.116.553	840.599

14 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona ara eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	21.392	11.763	18.083	6.878
Kuruluş ve örgütlenme gideri	15.792	5.388	10.719	8.540
Noter tescil giderleri	15.676	3.198	197	86
Huzur hakkı ücreti	8.013	4.451	10.684	5.936
Amortisman giderleri	897	448	897	448
Damga vergisi	807	559	752	640
Kira giderleri	600	300	600	300
Diğer çeşitli giderler	394	116	1.437	717
Toplam	63.571	26.223	43.369	23.545

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

15 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016
Diğer giderler	--	--	1.557	19
Toplam	--	--	1.557	19

16 Finansman gelirleri ve giderleri

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016
Kambiyo karı	10.112.653	10.112.653	--	--
Katılım hesabından sağlanan kar payı gelirleri	4.660	1.920	5.667	2.642
Toplam	10.117.313	10.114.573	5.667	2.642

30 Haziran 2017 ve 30 Haziran 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Nisan – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016	1 Nisan – 30 Haziran 2016
Kambiyo zararı	10.112.734	10.112.734	--	--
Toplam	10.112.734	10.112.734	--	--

17 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

18 Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket, %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, 13’üncü maddesi, transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni düzenlemeler getirmiş olup söz konusu bu düzenlemeler, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD’nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır, alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

18 Kasım 2007 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 No’lu “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Genel Tebliği” uyarınca “Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı’na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları zorunludur.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30’uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda, Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15’e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi sistemine göre oluşmuş mali zararlar yalnızca 5 yıl taşınabilirler.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

18 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait vergi provizyonu ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir

	1 Ocak – 30 Haziran 2017	1 Ocak – 30 Haziran 2016
Vergi öncesi kar	4.513	5.867
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi (%20)	(903)	(1.173)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	(241)
Vergi gideri	(903)	(1.414)

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, Şirket'in efektif vergi oranı %20'dir (30 Haziran 2016: %24).

Şirketin 30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergi gideri	(911)	(5.165)
Ödenen vergiler	903	4.141
Cari dönem vergiyle ilgili yükümlülüğü	(8)	(1.024)

Ertelenmiş vergi

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki TMS ve VUK amortisman yöntem farkı	(176)	(184)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(176)	(184)

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

19 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,

19.1 Kredi riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Haziran 2017	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	482.241.566	--	54.037	952	149.913	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	482.241.566	--	54.037	952	149.913	--
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	--	--	--	--	--	--

31 Aralık 2016	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)	66.316.242	--	32.450	555	164.175	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	66.316.242	--	32.450	555	164.175	--
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 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

19.2 Likidite riski

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2017

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	482.251.414	482.256.513	9.090	64.334.172	417.913.251	--
Kısa vadeli borçlanmalar	482.242.324	482.247.423	--	64.334.172	417.913.251	--
Diğer borçlar	9.090	9.090	9.090	--	--	--

31 Aralık 2016

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	66.321.252	66.747.040	5.992	66.741.048	--	--
Kısa vadeli borçlanmalar	66.315.260	66.741.048	--	66.741.048	--	--
Diğer borçlar	5.992	5.992	5.992	--	--	--

19.3 Piyasa riski

Kur riski

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in 413.837.800 TL yabancı para varlık ve 413.837.800 TL yabancı para yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

	Kar/zarar		Özkaynaklar (*)	
	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer	Yabancı paranın değer
30 Haziran 2017	kazanması	kaybetmesi	kazanması	kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
ABD Doları net varlık/yükümlülük	41.383.780	(41.383.780)	41.383.780	(41.383.780)
ABD Doları riskten korunan kısım (-)	--	--	--	--
ABD Doları net etki	41.383.780	(41.383.780)	41.383.780	(41.383.780)

19.4 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 öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

20 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 2017	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	482.241.566	480.068.719
Toplam	482.241.566	480.068.719
Finansal yükümlülükler		
Kısa vadeli borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	482.242.324	480.069.477
Toplam	482.242.324	480.069.477
	31 Aralık 2016	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	66.316.242	66.315.913
Toplam	66.316.242	66.315.913
Finansal yükümlülükler		
Kısa vadeli borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	66.315.260	66.314.931
Toplam	66.315.260	66.314.931

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2017 Tarihinde Sona Eren Altı Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"))

20 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 kısa vadeli borçlanmaların (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar) 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 2017	31 Aralık 2016
İlişkili taraflardan alacaklar	% 12,22	% 11,75
Kısa vadeli borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	% 12,22	% 11,75

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri değerlendirme yöntemine göre seviye 2 kapsamındadır.

21 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.