

**Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2021
Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetçi 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

Bağımsız Denetçi Raporu

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Giriş

Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait; kar 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" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonucu 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 bildirememekteyiz.



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.

SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.
6 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

Necdet Kocatüfek, YMM
Sorumlu Denetçi



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	16
Not 7 Peşin ödenmiş giderler	16
Not 8 Diğer dönen varlıklar	16
Not 9 Borçlanmalar	16-17
Not 10 Özkaynaklar	18
Not 11 Maddi duran varlıklar	19
Not 12 Maddi olmayan duran varlıklar	19
Not 13 Hasılat	20
Not 14 Satışların maliyeti	20
Not 15 Genel yönetim giderleri	20
Not 16 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler	21
Not 17 Finansal gelirler ve giderleri	21
Not 18 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	21
Not 19 Vergi varlık ve yükümlülükleri	21-22
Not 20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	22-29
Not 21 Finansal araçlar	29-30
Not 22 Raporlama döneminden sonraki olaylar	30

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

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

	<i>Dipnot referansları</i>	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		1.955.061.726	1.734.957.867
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.013.695	664.545
Ticari alacaklar		1.952.159.228	1.734.173.409
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 5	1.827.607.066	1.587.185.412
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	124.552.162	146.987.997
Diğer alacaklar		1.849.097	119.913
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4, 6	45.043	71.485
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	1.804.054	48.428
Peşin ödenmiş giderler	7	7.417	--
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		16.950	--
Diğer dönen varlıklar	8	15.339	--
DURAN VARLIKLAR		429.677.449	433.721.198
Ticari alacaklar		429.677.120	433.721.198
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 5	429.677.120	433.721.198
Ertelenmiş vergi varlığı		329	--
TOPLAM VARLIKLAR		2.384.739.175	2.168.679.065
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.954.594.320	634.979.597
Kısa vadeli borçlanmalar	9	1.897.076.511	558.414.944
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		1.897.076.511	558.414.944
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	9	57.330.459	76.555.678
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		57.330.459	76.555.678
Ticari borçlar		36.967	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	36.967	--
Diğer borçlar		134.914	8.975
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4, 6	1.250	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	133.664	8.975
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	7.369	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	8.100	--
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		429.677.100	1.533.410.017
Uzun vadeli borçlanmalar	9	429.677.100	1.533.410.017
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		429.677.100	1.533.410.017
ÖZKAYNAKLAR		467.755	289.451
Ödenmiş sermaye	10	100.000	100.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	10	56.596	56.596
Geçmiş yıllar karları	10	132.855	103.755
Dönem karı	10	178.304	29.100
TOPLAM KAYNAKLAR		2.384.739.175	2.168.679.065

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren 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 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2020
Hasılat	13	264.246.342	62.562.812	107.492.704	60.738.962
Satışların maliyeti	14	(264.151.308)	(62.173.194)	(107.438.031)	(60.693.962)
BRÜT KAR		95.034	389.618	54.673	45.000
Genel yönetim giderleri	15	(72.505)	(14.420)	(56.040)	(43.597)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	665	--	--	--
Esas faaliyetlerden diğer giderler	16	(9)	--	--	--
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		23.185	375.198	(1.367)	1.403
Finansman gelirleri	17	391.518.260	118.262.786	203.613.512	170.140.386
Finansman giderleri	17	(391.311.760)	(118.255.249)	(203.592.633)	(170.138.987)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		229.685	382.735	19.512	2.802
Vergi gideri		(51.381)	(10.415)	(4.432)	(2.223)
-Dönem vergi gideri	15	(51.710)	(10.415)	(4.419)	(2.210)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		329	--	(13)	(13)
DÖNEM KARI		178.304	372.320	15.080	579
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		178.304	372.320	15.080	579

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	<i>Dipnot referansları</i>	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı/(zararı)	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	6.761	128.346	11.119	246.226
Transferler	10	--	--	11.119	(11.119)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	15.080	15.080
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	6.761	139.465	15.080	261.306
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	56.596	103.755	29.100	289.451
Transferler	10	--	--	29.100	(29.100)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	178.304	178.304
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	56.596	132.855	178.304	467.755

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Nakit Akış Tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmiş cari dönem	Sınırlı denetimden geçmiş önceki dönem
	<i>Dipnot referansları</i>	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Ocak- 30 Haziran 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		178.304	15.080
<i><u>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u></i>			
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	51.381	3.257
-Cari dönem vergi gideri		51.710	3.244
-Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri		(329)	13
Ticari alacaklardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler	5	(1.326.866.816)	(1.087.903.069)
Ticari borçlardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler	5	36.967	14.752
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(1.794.943)	(51.762)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	6.491	87.853
Diğer dönen varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(22.371)	(23.667)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan kira sertifikası gelirleri	17	94.533.527	94.553.527
Ödenen kira sertifikası giderleri	17	(94.533.527)	(94.553.527)
Katılım hesaplarından elde edilen kar payı gelirleri			
Vergi ödemeleri	19	(44.341)	(38.843)
Faaliyetlerde kullanılan net nakit		(1.328.455.328)	(1.087.896.399)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:	11	--	--
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		--	--
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
İhraç edilen menkul kıymetlerden kaynaklanan nakit girişleri	9	1.539.129.706	1.306.671.140
İhraç edilen menkul kıymet ödemlerine ilişkin nakit çıkışları	9	(210.325.228)	(216.377.682)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		1.328.804.478	1.090.293.458
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış (A+B+C+D)		349.150	2.397.059
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	664.545	240.879
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	1.013.695	2.637.938

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 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 2021	31 Aralık 2020
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 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 6 Ağustos 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 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 Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.4 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda (bilanço) net değerleri ile gösterilirler.

2.1.5 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.6 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.

2.1.7 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 2021 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)

2.1.8 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkileyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020’de, 2019’da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından da 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. Alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK, 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamış ve ardından KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanması; ve
- finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. Aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar’daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili olarak değiştirmiş ve KGK tarafından da bu değişiklikler yayımlanmıştır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 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)

2.1.8 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler) (devamı)

- finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler;
- riskten korunma muhasebesi; ve
- açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan “TFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Fon’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS’lere geçişi kolaylaştıracaktır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 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)

2.1.8 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi (devamı)

TFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, -finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

4-) Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in Fon'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 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)

2.2 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 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.

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 dönülemez 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 2021 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)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.2.3 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 gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 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)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.3 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 kısmıdır 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 olmadığının 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.

Şirket'in, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü zarar karşılığı önemsiz bir tutar olduğundan Şirket bu karşılığı ekteki finansal tablolara yansıtmamıştır.

Finansal yükümlülükler

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

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

2.2.4 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.

2.2.5 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 2021 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)

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.2.6 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.

2.2.7 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.

2.2.8 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.

2.2.9 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 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 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	1.013.695	664.545
- Vadesiz hesaplar	1.013.695	664.545
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	1.013.695	664.545

30 Haziran 2021 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 1.103.695 TL (31 Aralık 2020: 664.545 TL) olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

4**İlişkili taraf açıklamaları****İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	82.202	54.418
Toplam	82.202	54.418
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	995.003.123	866.179.000
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	465.694.334	427.386.412
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	366.909.609	293.620.000
Toplam	1.827.607.066	1.587.185.412
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	39.238	--
İFM İstanbul Finans Merkezi İnş. Taahhüt A.Ş.	5.760	--
E Post Elektronik San. Tic. A.Ş.	--	71.485
Toplam	45.043	71.485
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar		
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	429.677.120	433.721.198
Toplam	429.677.120	433.721.198

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 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**

1 Ocak - 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	37.092.561	19.918.669
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	74.017.587	33.611.031
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	10.415.026	8.483.390
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	4.321.076	160.432
Toplam	125.846.250	62.173.522

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket Yönetim Kurulu Üyelerine 8.903 TL brüt huzur hakkı ödemesi gerçekleştirmiştir (30 Haziran 2020: 7.500 TL).

5 Ticari alacaklar ve borçlar**Ticari alacaklar**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	995.003.123	866.179.000
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	465.694.334	427.386.412
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	366.909.609	293.620.000
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	124.552.162	146.987.997
Toplam	1.952.159.228	1.734.173.409

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	429.677.120	433.721.198
Toplam	429.677.120	433.721.198

Ticari borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	36.967	--
Toplam	36.967	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

6 Diğer alacak ve borçlar**Diğer alacaklar**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	45.043	71.485
Diğer alacaklar	1.804.054	48.428
Toplam	1.849.097	119.913

Diğer borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	1.436	8.789
İlişki taraflara diğer borçlar	1.250	--
Diğer çeşitli borçlar	132.228	186
Toplam	134.914	8.975

7 Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	7.417	--
Toplam	7.417	--

8 Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	9.267	
İndirilecek KDV	373	--
Diğer çeşitli dönen varlıklar	5.699	--
Toplam	15.339	--

9 Borçlanmalar**9.1 Kısa vadeli borçlanmalar**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Alım satıma dayalı kira sertifikaları	1.396.148.102	456.658.578
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları	500.927.809	88.772.105
Toplam	1.897.076.511	558.414.944

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9

Borçlanmalar (devamı)

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla şirketin kısa vadeli borçlanmalarına ait detay aşağıdaki gibidir:

ISIN	Para Birimi	Nominal Değeri	Getiri Oranı	Vade Tarihi
TRDABVK12314	TRY	80.289.946,11	13,50	17 Ağustos 2021
TRDABVK92217	TRY	38.300.805,06	11,75	28 Eylül 2021
TRDABVK72128	TRY	100.000.000,00	19,25	2 Temmuz 2021
TRDABVK82119	TRY	99.376.772,81	8,50	6 Ağustos 2021
TRDABVK92126	TRY	43.900.215,51	8,60	3 Eylül 2021
TRDABVK52310	TRY	11.479.487,81	10,25	22 Haziran 2021
TRDABVK32122	TRY	-1.799.262,71	11,75	23 Mart 2021
TRDABVK72110	TRY	19.924.789,23	12,75	1 Temmuz 2021
TRDABVK92118	TRY	19.365.404,25	13,10	20 Eylül 2021
TRDABVKA2116	TRY	18.760.065,33	13,50	17 Aralık 2021
TRDABVK52211	TRY	69.507.201,63	8,90	25 Ağustos 2020

9.2

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları(*)	57.330.459	76.555.678
Toplam	57.330.459	76.555.678

(*) GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu, 10 Mayıs 2017 tarihinde yurt dışında ihraç edilen, getiri oranı %7 olan, 9 Mayıs 2024 vade tarihli, 118.000.000 USD nominal değerli "XS1602116284" ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutar ve Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş'nin fon kullanıcısı olduğu, 1 Ağustos 2019 tarihinde yurtdışında ihraç edilen, getiri oranı %6,5 olan, 31 Temmuz 2029 vade tarihli, 40.000.000 USD nominal değerli "XS2034164074" ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutarı ifade etmektedir.

9.3

Uzun vadeli borçlanmalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları(*)	429.677.100	1.533.410.017
Toplam	429.677.100	1.533.410.017

(*) GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.'nin fon kullanıcısı olduğu, 7 Mayıs 2020 tarihinde ihraç edilen, getiri oranı %10,50 olan, 25 Nisa 2030 vade tarihli, 420.000.020 TL nominal değerli "TRDABVK43012" ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutar ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutarı ifade etmektedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla şirketin uzun vadeli borçlanmalarına ait detay aşağıdaki gibidir:

ISIN	Para Birimi	Nominal Değeri	Faiz Oranı	Vade Tarihi
XS2034164074	USD	40.000.000	%6,5	31 Temmuz 2029
XS1602116284	USD	118.000.000	%7	9 Mayıs 2024
TRDABVK43012	TRY	420.000.020	%10,50	25 Nisan 2030

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

10

Özkaynaklar**Ödenmiş sermaye**

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 100.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 100.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Tutar	Tutar	Tutar	%
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	99.998	99.998	99.998	99,998
Epost Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret A.Ş.	1	1	1	0,001
E-Kent Teknoloji ve Ödeme Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1	1	1	0,001
Toplam ödenmiş sermaye	100.000	100.000	100.000	100,000

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Hesap Adı	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	9.253	9.253
Olağanüstü yedekleri	47.343	47.343
Toplam	56.596	56.596

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

11 Maddi duran varlıklar

Şirket'in, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

12 Maddi olmayan duran varlıklar

Maliyet değeri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Dönem gideri	--
30 Haziran 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
30 Haziran 2021 itibarıyla net kayıtlı değeri	--
Maliyet değeri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Dönem gideri	--
30 Haziran 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
30 Haziran 2020 itibarıyla net kayıtlı değeri	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13**Hasılat**

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Kira sertifikasına ilişkin gelirler	257.442.513	54.340.762	92.492.772	58.024.364
Murabaha gelir reeskontu	6.713.829	8.177.049	14.932.432	2.692.098
Kira sertifikası komisyon ve hizmet gelirleri (*)	90.000	45.000	67.500	22.500
Toplam	107.492.704	62.562.811	107.492.704	60.738.962

(*) Fon kullanıcılarından sağlanan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

14**Satışların maliyeti**

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in satışların maliyetine ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Kira sertifikasına ilişkin giderler	96.927.312	23.400.412	92.505.599	54.473.373
Murabaha gider reeskontu	167.319.030	38.772.782	14.932.432	6.220.589
Toplam	264.246.342	62.173.194	107.438.031	60.693.962

15**Genel yönetim giderleri**

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	48.947	3.673	22.847	15.228
Bakım, onarım giderleri	5.100	2.550	9.382	14.110
Huzur hakkı giderleri	8.903	4.452	8.903	8.903
Hizmet giderleri	8.054	3.000	6.000	3.000
Ticaret odası tescil giderleri	--	--	5.686	--
Damga vergisi giderleri	813	445	1.935	468
Banka kira giderleri	600	300	600	1.768
Noter tescil giderleri	88	--	360	120
Kuruluş ve örgütlenme gideri	--	--	--	--
Kira giderleri	--	--	--	--
Diğer çeşitli giderler	--	--	327	--
Toplam	72.505	14.420	56.040	43.597

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

16 Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Diğer gelirler	665			
Diğer giderler	(9)	--	--	--
Toplam	656	--	--	--

17 Finansman gelirleri ve giderleri

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Kambyo karı	391.504.587	118.262.786	203.605.761	170.134.924
Katılım hesabından sağlanan kar payı gelirleri	13.673	--	7.751	5.462
Toplam	391.581.260	118.262.786	203.613.512	170.140.386

30 Haziran 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Kambyo zararı	391.311.760	118.255.249	203.592.633	170.138.987
Toplam	391.311.760	118.255.249	203.592.633	170.138.987

18 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

19 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 2021 yılı için %22 (2020 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 (2019 - %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.

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.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19

Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 30 Haziran 2021 ve 2020 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 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar	229.685	19.512
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(57.421)	(4.293)
Diğer indirim ve ilaveler	6.040	(139)
Vergi gideri	(51.381)	(4.432)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2020: %22).

Şirketin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	51.710	(8.491)
Ödenen vergiler	(44.341)	8.491
Cari dönem vergi yükümlülüğü	7.369	--

Ertelenmiş vergi

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Etkin getiri hesaplamadan kaynaklanan TMS ve VUK yöntem farkı	329	--
Ertelenmiş vergi varlığı, (net)	329	--

20

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 kredi, likidite, ve piyasa risklerine maruz kalmaktadır.

20.1 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 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**20.1 Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:**

30 Haziran 2021	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)	1.827.607.066	--	45.043	1.804.054	1.013.695	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.827.607.066	--	45.043	1.804.054	1.013.695	--
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 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**20.1 Kredi riski (devamı)****Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:**

31 Aralık 2020	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)	1.587.185.412	146.987.997	71.485	48.428	664.545	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.587.185.412	146.987.997	71.485	48.428	664.545	--
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 in teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**20.2 Likidite riski**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2021

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	1.954.413.538	907.297.406	6.568	167.894.567	739.396.27	--
Borçlanmalar	1.954.406.970	907.290.838	--	167.894.567	739.396.271	--
Diğer borçlar	6.568	6.568	6.568	--	--	--

31 Aralık 2020

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	2.168.383.437	2.253.679.631	2.798	643.970.622	1.609.706.211	
Borçlanmalar	2.168.380.639	2.253.676.833	--	643.970.622	1.609.706.211	
Diğer borçlar	2.798	2.798	2.798	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**20.3 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı başlıca döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8.7052	7,3405
Avro	10,3645	9,0079

Aşağıdaki tablolarda 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarlarını TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	1.366.716.400	157.000.000	--	1.366.716.400	157.000.000	--
Toplam varlıklar	1.366.716.400	157.000.000	--	1.366.716.400	157.000.000	--
Borçlanmalar	1.366.716.400	157.000.000	--	1.366.716.400	157.000.000	--
Toplam yükümlülükler	1.366.716.400	157.000.000	--	1.366.716.400	157.000.000	--
Net yabancı para varlıklar / (yükümlülükler)	--	--	--	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**20.4 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.

21 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 2021	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	1.827.607.066	1.827.607.066
Toplam	1.827.607.066	1.827.607.066
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar		
(İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	2.384.084.070	2.384.084.070
Toplam	2.384.084.070	2.384.084.070
	31 Aralık 2020	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	1.587.185.412	1.587.185.412
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	146.987.997	146.987.997
Toplam	1.734.173.409	1.734.173.409
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar		
(İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	2.168.380.639	2.168.380.639
Toplam	2.168.380.639	2.168.380.639

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

21

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 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 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan alacaklar	%13,25	%12,88
Borçlanmalar		
(İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	%13,25	%12,88

22

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.