

**Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2020
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 2020 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 sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Necdet Kocatüfek, YMM
Sorumlu Denetçi

10 Ağustos 2020
İstanbul, Türkiye



İÇİNDEKİLER

Sayfa

FINANSAL 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	22-27
Not 21	Finansal araçlar	27-28
Not 22	Raporlama döneminden sonraki olaylar	28

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		1.715.679.336	1.428.517.872
Nakit ve nakit benzerleri	3	2.637.938	240.879
Ticari alacaklar		1.712.908.747	1.428.257.808
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 5	1.570.116.783	1.428.257.808
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	142.791.964	--
Diğer alacaklar		105.916	19.185
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	4, 6	105.482	7.937
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	434	11.248
Peşin ödenmiş giderler	7	3.068	--
Diğer dönen varlıklar	8	23.667	--
DURAN VARLIKLAR		430.269.851	7.670
Ticari alacaklar		430.269.851	--
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4, 5	430.269.851	--
Diğer alacaklar	6	--	7.670
TOPLAM VARLIKLAR		2.145.949.187	1.428.525.542
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.722.063.222	534.292.995
Kısa vadeli borçlanmalar	9	1.676.938.952	479.655.008
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		1.676.938.952	479.655.008
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	9	45.009.452	54.633.969
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		45.009.452	54.633.969
Ticari borçlar		14.752	--
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	14.752	--
Diğer borçlar		87.930	2.621
- İlişkili taraflara diğer borçlar	4, 6	31.825	--
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	56.105	2.621
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	4.036	1.397
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	8	8.100	--
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		423.624.659	893.972.196
Uzun vadeli borçlanmalar	9	423.624.646	893.972.196
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar		423.624.646	893.972.196
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	13	--
ÖZKAYNAKLAR		261.306	260.351
Ödenmiş sermaye	10	100.000	100.000
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	10	6.761	6.761
Geçmiş yıllar karları	10	139.465	128.346
Dönem karı	10	15.080	25.244
TOPLAM KAYNAKLAR		2.145.949.187	1.428.525.542

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2019
Hasılat	10	107.492.704	60.738.962	113.105.361	42.841.571
Satışların maliyeti	11	(107.438.031)	(60.693.962)	(113.060.362)	(42.819.079)
BRÜT KAR		54.673	45.000	44.999	22.492
Genel yönetim giderleri	12	(56.040)	(43.597)	(43.501)	(19.858)
Esas faaliyetlerden diğer giderler		--	--	(25)	(25)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(1.367)	1.403	1.473	2.609
Finansman gelirleri	13	203.613.512	170.140.386	102.211.468	55.808.657
Finansman giderleri	13	(203.592.633)	(170.138.987)	(102.198.756)	(55.802.555)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		19.512	2.802	14.185	8.711
Vergi gideri					
-Dönem vergi gideri	15	(4.419)	(2.210)	(3.126)	(1.922)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		(13)	(13)	60	60
DÖNEM KARI		15.080	579	11.119	6.849
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		15.080	579	11.119	6.849

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Özkaynaklar Değişim Tablosu

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

	Dipnot referansları	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Dönem karı/(zararı)	Toplam
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	5.647	107.263	22.197	235.107
Transferler	10	--	1.114	21.083	(22.197)	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	11.119	11.119
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	6.761	128.346	11.119	246.226
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

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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
	Dipnot referansları	1 Ocak- 30 Haziran 2020	1 Ocak- 30 Haziran 2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		15.080	11.119
<u>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>			
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	19	3.257	3.066
-Cari dönem vergi gideri		3.244	3.126
-Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri		13	(60)
Kira sertifikası gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13	(36.616.923)	(17.624.530)
Kira sertifikası giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	36.616.923	17.624.530
Ticari alacaklardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler	5	(1.087.903.069)	(24.634.130)
Ticari borçlardaki artış/azalışlarla ilgili düzeltmeler	5	14.752	(2.986)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(51.762)	376
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	87.853	--
Diğer dönen varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(23.667)	--
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Alınan kira sertifikası gelirleri	17	94.553.527	95.480.831
Ödenen kira sertifikası giderleri	17	(94.553.527)	(95.480.831)
Katılım hesaplarından elde edilen kar payı gelirleri		--	12.349
Vergi ödemeleri	19	(38.843)	(2.334)
Faaliyetlerde kullanılan net nakit		(1.087.896.399)	(24.612.540)
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	1.306.671.140	42.227.734
İhraç edilen menkul kıymet ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	(216.377.682)	(17.598.633)
Finansman faaliyetlerinden sağlanan net nakit		1.090.293.458	24.629.101
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerinde meydana gelen net artış (A+B+C+D)		2.397.059	16.561
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	240.879	188.543
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	2.637.938	205.104

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	31 Aralık 2019
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 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 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 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, 10 Ağustos 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

KGK Haziran 2019'da, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 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 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformu

KGK Aralık 2019'da TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- gösterge faiz oranı reformuna ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde herhangi bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.1.9 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayımlanmıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımni faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir. Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Şirket'in, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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)

2.1.9 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (devamı)

TFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

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

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- İşletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedini;
- İşletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- İşletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- İşletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

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

Şirket'in , finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar - TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri - Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

TMS 23 Borçlanma Maliyetleri - Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Şirket'in, finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

KGK Ocak 2019'da TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır.

Şirket'in , finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

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

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 sınıflanması

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

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

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

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

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 sınıflandırılması (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. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

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

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 2020 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 yasalaşmış 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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	2.637.938	240.879
- Vadesiz hesaplar	2.637.938	240.879
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	2.637.938	240.879

30 Haziran 2020 tarihinde nakit ve nakit benzerleri tutarı 2.637.938 TL (31 Aralık 2019: 240.879 TL) olup tamamı Türk Lirası'ndan oluşmaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

4

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	2.441.196	53.243
Toplam	2.441.196	53.243
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar		
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	815.194.569	707.815.230
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	469.948.805	479.651.643
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	287.973.409	240.790.935
Toplam	1.570.116.783	1.428.257.808
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	99.582	2.037
İFM İstanbul Finans Merkezi İnş. Taah. A.Ş.	5.900	5.900
Toplam	105.482	7.937
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar		
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	430.269.851	--
Toplam	430.269.851	--
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	31.825	--
Toplam	31.825	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan gelirler	1 Ocak – 31 Aralık 2020	1 Ocak – 31 Aralık 2019
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	94.368.324	140.223.716
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	13.124.380	49.156.052
Toplam	107.492.704	189.379.768

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket Yönetim Kurulu Üyelerine 7.500 TL brüt huzur hakkı ödemesi gerçekleştirmiştir (30 Haziran 2019: 8.903 TL).

5 Ticari alacaklar ve borçlar**Ticari alacaklar**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	815.194.569	707.815.230
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	469.948.805	479.651.643
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	287.973.409	240.790.935
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	142.791.964	--
Toplam	1.712.908.747	1.428.257.808

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	430.269.851	--
Toplam	430.269.851	--

Ticari borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	14.752	--
Toplam	14.752	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	105.482	7.937
Diğer alacaklar	434	11.248
Toplam	105.916	19.185

Diğer borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	1.377	2.612
İlişki taraflara diğer borçlar (Not 4)	17.700	--
Diğer çeşitli borçlar	54.728	9
Toplam	73.805	2.621

7 Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	3.068	--
Toplam	3.068	--

8 Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İndirilecek Kdv	8.460	--
Diğer çeşitli dönen varlıklar	15.207	--
Toplam	23.667	--

9 Borçlanmalar**9.1 Kısa vadeli borçlanmalar**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alım satıma dayalı kira sertifikaları	1.676.938.952	377.611.674
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları	--	102.043.334
Toplam	1.676.938.952	479.655.008

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

9

Borçlanmalar (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla şirketin kısa vadeli borçlanmalarına ait detay aşağıdaki gibidir:

ISIN	Para Birimi	Nominal Değeri	Faiz Oranı	Vade Tarihi
TRDABVKE2013	TRY	25.483.362	%13,50	23 Ekim 2020
TRDABVK22024	TRY	19	%11,75	28 Şubat 2020
TRDABVK22028	TRY	100.0000.000	%11,75	21 Ağustos 2020
TRDABVK72029	TRY	98.756.103	%8,50	17 Temmuz 2020
TRDABVK92019	TRY	75.000.000	%8,60	11 Eylül 2020
TRDABVK82010	TRY	49.862.442	%10,25	7 Ağustos 2020
TRDABVK32114	TRY	27.500.000	%9,10	23 Haziran 2020
TRDABVK12124	TRY	25.231.899	%8,76	29 Ocak 2021
TRDABVK72011	TRY	25.000.000	%11,00	3 Temmuz 2020
TRDABVK12116	TRY	21.967.730	%8,95	29 Ocak 2021
TRDABVK52211	TRY	5.762.966	%8,90	25 Ağustos 2020

9.2

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları ^(*)	45.009.452	54.633.969
Toplam	45.009.452	54.633.969

^(*) 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları ^(*)	423.624.646	893.972.196
Toplam	423.624.646	893.972.196

^(*) 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 2020 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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 100.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 100.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	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

Şirket, 13 Nisan 2020 tarihindeki olağan Genel Kurulu'nda aldığı karar doğrultusunda 2019 yılı net dönem karından 1.262 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak ayırmıştır (Şirket, 29 Mart 2019 tarihindeki olağan Genel Kurulu'nda aldığı karar doğrultusunda 2018 yılı net dönem karından 1.114 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler olarak ayırmıştır).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla 6.761 TL kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler bulunmaktadır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

12 Maddi olmayan duran varlıklar

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	--
Maliyet değeri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	3.737
Dönem gideri	1.645
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
30 Haziran 2019 itibarıyla net kayıtlı değeri	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

13 Hasılat

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Kira sertifikasına ilişkin gelirler	92.492.772	58.024.364	95.435.831	33.906.391
Murabaha gelir reeskontu	14.932.432	2.692.098	17.624.530	8.912.687
Kira sertifikası komisyon ve hizmet gelirleri (*)	67.500	22.500	45.000	22.493
Toplam	107.492.704	60.738.962	113.105.361	42.841.571

(*) Fon kullanıcılarından sağlanan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

14 Satışların maliyeti

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in satışların maliyetine ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Kira sertifikasına ilişkin giderler	92.505.599	54.473.373	95.435.832	33.906.392
Murabaha gider reeskontu	14.932.432	6.220.589	17.624.530	8.912.687
Toplam	107.438.031	60.693.962	113.060.362	42.819.079

15 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2020 ve 2019 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 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	22.847	15.228	15.957	3.673
Bakım,onarım giderleri	9.382	14.110	--	--
Huzur hakkı giderleri	8.903	8.903	8.903	4.452
Hizmet giderleri	6.000	3.000	10.050	5.025
Ticaret odası tescil giderleri	5.686	--	--	--
Damga vergisi giderleri	1.935	468	762	495
Banka kira giderleri	600	1.768	--	--
Noter tescil giderleri	360	120	316	--
Kuruluş ve örgütlenme gideri	--	--	6.887	5.913
Kira giderleri	--	--	600	300
Diğer çeşitli giderler	327	--	26	--
Toplam	56.040	43.597	43.501	19.858

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 2019 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 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Diğer giderler	--	--	25	25
Toplam	--	--	25	25

17 Finansman gelirleri ve giderleri

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Kambiyo karı	203.605.761	170.134.924	102.199.119	55.802.555
Katılım hesabından sağlanan kar payı gelirleri	7.751	5.462	12.349	6.102
Toplam	203.613.512	170.140.386	102.211.468	55.808.657

30 Haziran 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Kambiyo zararı	203.592.633	170.138.987	102.198.756	55.802.555
Toplam	203.592.633	170.138.987	102.198.756	55.802.555

18 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020 yılı için %22 (2019 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 2020 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 2020 ve 2019 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 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Vergi öncesi kar	19.512	14.185
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(4.419)	(3.121)
Diğer indirim ve ilaveler	--	(5)
Vergi gideri	(4.419)	(3.126)

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket'in efektif vergi oranı %22'dir (31 Aralık 2019: %22).

Şirketin 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(3.068)	(7.127)
Ödenen vergiler	7.104	5.730
Cari dönem vergi yükümlülüğü	4.036	(1.397)

Ertelenmiş vergi

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Etkin faiz hesaplamadan kaynaklanan TMS ve VUK yöntem farkı	13	60
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, (net)	13	60

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 2020 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)

'0.1 Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30 Haziran 2020						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.570.116.873	--	105.482	434	2.637.938	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.570.116.873	--	105.482	434	2.637.938	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 Haziran 2020 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)

0.1 Kredi riski (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2019						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.428.257.808	--	7.937	11.248	240.879	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.428.257.808	--	7.937	11.248	240.879	--
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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 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	2.145.660.980	1.098.544.848	87.930	45.009.452	1.053.447.466	--
Borçlanmalar	2.145.573.050	1.098.456.918	--	45.009.452	1.053.447.466	--
Diğer borçlar	87.930	87.930	87.930	--	--	--

31 Aralık 2019

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1.428.265.191	1.793.449.636	4.018	544.162.156	1.249.283.462	--
Borçlanmalar	1.428.261.173	1.793.445.618	--	544.162.156	1.249.283.462	--
Diğer borçlar	4.018	4.018	4.018	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı başlıca döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
ABD Doları	6,8422	5,9402
Avro	7,7082	6,6506

Aşağıdaki tablolarda 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarlarını TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL karşılığı	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	1.081.067.600	158.000.000	--	948.606.165	159.692.631	--
Toplam varlıklar	1.081.067.600	158.000.000	--	948.606.165	159.692.631	--
Borçlanmalar	1.081.067.600	158.000.000	--	948.606.165	159.692.631	--
Toplam yükümlülükler	1.081.067.600	158.000.000	--	948.606.165	159.692.631	--
Net yabancı para varlıklar / (yükümlülükler)	--	--	--	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	1.570.116.783	1.570.116.783
Toplam	1.570.116.783	1.570.116.783
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	2.145.573.050	2.145.573.050
Toplam	2.145.573.050	2.145.573.050
	31 Aralık 2019	
	Kayıtlı Değeri	Kayıtlı değeri
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	1.428.257.808	1.428.257.808
Toplam	1.428.257.808	1.428.257.808
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	1.428.261.173	1.428.261.173
Toplam	1.428.261.173	1.428.261.173

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 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 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan alacaklar	%11,49	%13,64
Borçlanmalar		
(İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	%11,49	%13,64

22 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.