

**Aktif Bank Sukuk Varlık Kiralama
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2022
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 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı'na 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" 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 bildirememektediriz.

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

9 Ağustos 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

	<u>Sayfa</u>
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	3
NAKİT AKIŞ TABLOSU	4
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	5
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	5-16
Not 3 Nakit ve Nakit Benzerleri	17
Not 4 İlişkili Taraf Açıklamaları	17-18
Not 5 Ticari Alacaklar ve Borçlar	18-19
Not 6 Diğer Alacaklar ve Borçlar	19
Not 7 Borçlanmalar	19-20
Not 8 Diğer Dönen Varlıklar	21
Not 9 Özkaynaklar	21
Not 10 Maddi Duran Varlıklar	22
Not 11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	22
Not 12 Hasılat	23
Not 13 Satışların Maliyeti	23
Not 14 Genel Yönetim Giderleri	23
Not 15 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	24
Not 16 Finansal Gelirler ve Giderleri	24
Not 17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	24
Not 18 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	25-26
Not 19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	26-31
Not 20 Finansal Araçlar	31-32
Not 21 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	32

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 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 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		2.700.018.431	2.962.315.269
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.589.116	325.021
Ticari Alacaklar	5	2.698.062.065	2.961.782.190
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,5	2.542.625.349	2.857.695.571
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	155.436.716	104.086.619
Diğer Alacaklar	6	308.239	102.926
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4,6	261.699	92.236
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	46.540	10.690
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	18	58.966	57.252
Diğer Dönen Varlıklar	8	45	47.880
DURAN VARLIKLAR		418.980.875	442.977.839
Ticari Alacaklar	5	418.980.875	442.977.839
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4,5	418.980.875	442.977.839
TOPLAM VARLIKLAR		3.118.999.306	3.405.293.108
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		258.354.444	334.082.701
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	184.217.766	194.091.814
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	184.217.766	194.091.814
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	73.850.005	139.934.965
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	73.850.005	139.934.965
Ticari Borçlar	5	177.337	37.267
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	177.337	37.267
Diğer Borçlar	6	109.336	18.655
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4,6	103.504	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	5.832	18.655
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.860.151.486	3.070.739.058
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	2.860.151.486	3.070.739.058
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	2.860.151.486	3.070.739.058
ÖZKAYNAKLAR		493.376	471.349
Ödenmiş Sermaye	9	100.000	100.000
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	9	56.596	56.596
Geçmiş Yıllar Karları	9	314.753	132.855
Dönem Karı	9	22.027	181.898
TOPLAM KAYNAKLAR		3.118.999.306	3.405.293.108

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 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 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2021
Hasılat	12	211.281.118	124.113.344	264.246.342	62.562.812
Satışların maliyeti	13	(212.361.625)	(124.637.118)	(264.151.308)	(62.173.194)
BRÜT KAR		(1.080.507)	(523.774)	95.034	389.618
Genel yönetim giderleri	14	(67.939)	(51.640)	(72.505)	(14.420)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	13.825	--	665	--
Esas faaliyetlerden diğer giderler	15	--	--	(9)	--
ESAS FAALİYET (ZARARI) / KARI		(1.134.621)	(575.414)	23.185	375.198
Finansman gelirleri	17	478.096.947	249.972.360	391.518.260	118.262.786
Finansman giderleri	17	(476.927.388)	(249.402.193)	(391.311.760)	(118.255.249)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		34.938	(5.247)	229.685	382.735
Vergi gideri		(12.911)	--	(51.381)	(10.415)
-Dönem vergi gideri	15	(12.911)	--	(51.710)	(10.415)
-Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		--	--	329	--
DÖNEM KARI		22.027	(5.247)	178.304	372.320
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		22.027	(5.247)	178.304	372.320

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 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	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	56.596	103.755	29.100	289.451
Transferler	9	--	--	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
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	56.596	132.855	181.898	471.349
Transferler	9	--	--	181.898	(181.898)	--
Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	22.027	22.027
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		100.000	56.596	314.753	22.027	493.376

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 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 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Dönem Karı		22.027	178.304
<i>Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler:</i>		287.788.648	(1.328.633.632)
Vergi (Geliri) / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	18	12.911	51.381
-Cari Dönem Vergi (Geliri) / Gideri	18	12.911	51.710
-Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri		--	(329)
Kira Sertifikası Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	12	(585.262)	(6.713.829)
Kira Sertifikası Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	13	585.262	6.713.829
Katılım Hesaplarından Elde Edilen Kar Payı Tahakkuku ile İlgili Düzeltmeler	16	(1.179.755)	(13.673)
Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler	5	287.717.089	(1.326.866.816)
Ticari Borçlardaki Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler	5	140.070	36.967
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(159.192)	(1.794.943)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	90.681	6.491
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış / Azalışlarla İlgili Düzeltmeler		--	(22.371)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Alınan Kira Sertifikası Gelirleri	12	211.776.363	94.533.527
Ödenen Kira Sertifikası Giderleri	13	(211.776.363)	(94.533.527)
Katılım Hesaplarından Elde Edilen Kar Payı Gelirleri		1.179.755	13.673
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	18	(12.911)	(44.341)
Faaliyetlerde Kullanılan Net Nakit		287.810.675	(1.328.455.328)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları:		--	--
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit		--	--
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akımları			
İhraç Edilen Menkul Kıymetlerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	--	1.539.129.706
İhraç Edilen Menkul Kıymetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(286.546.580)	(210.325.228)
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(286.546.580)	1.328.804.478
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve Nakit Benzerlerinde Meydana Gelen Net Azalış Artış (A+B+C+D)		1.264.095	349.150
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	3	325.021	664.545
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D+E)	3	1.589.116	1.013.695

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin 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 Esentepe Mahallesi Kore Şehitleri Caddesi Aktif Bank Genel Müdürlük Apt. No:8/1 Şişli / İstanbul’dur.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	%99,998	%99,998
Epost Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret A.Ş.	%0,001	%0,001
E-Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri A.Ş.	%0,001	%0,001
Toplam	%100,000	%100,000

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

▪ Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Ağustos 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

▪ Kullanılan 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 edilmiştir.

▪ Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

▪ TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGG”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

▪ TFRS’ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29’da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK’nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin Şirket üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket’in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişiklik Şirket'in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(i) 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.

(ii) Kar payı gelir ve gideri

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

▪ Krediler ve alacaklar

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

▪ Finansal 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 türlevlerin 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.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

Finansal Araçlar (Devamı)▪ 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 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

▪ 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 2022 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.

▪ Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

Nakit Akış Tablosu

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

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.

TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolara bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

▪ *Cari vergi*

5520 sayılı Kanuna 7316 sayılı Kanunun 11 inci maddesiyle eklenen geçici 13 uncu madde hükmüne göre Bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır.

Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanır.” Bu kapsamda, kurumlar vergisi mükelleflerinin 2021 ve 2022 hesap dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden sırayla %25 ve %23 oranında kurumlar vergisi alınacaktır. Ayrıca, söz konusu dönemlerde kurumlar vergisi mükelleflerince, anılan vergilendirme dönemlerinin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanunu’nda belirtilen esaslara göre 2021 yılı için %25, 2022 için %23 oranında kurum geçici vergi ödenecektir.

Kurumlar vergisi oranı 2021 ve 2022 yılları için sırayla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başkaca bir vergi ödenmemektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan matrahlar üzerinden 2021 ve 2022 yılları için geçici vergi oranı da sırayla %25 ve %23 oranında ödenecek olup, yıl içerisinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

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.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

▪ 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.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

▪ Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra 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.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Son dönemde Çin’de ortaya çıkan, dünyada çeşitli ülkelere yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan COVID-19 salgını, özellikle salgına aşırı maruz kalan ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açtığı gibi hem bölgesel ve hem de küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. COVID-19’un dünya geneline yayılması sonucunda, virüsün bulaşmasını önlemek amacıyla dünyada olduğu gibi ülkemizde de çeşitli tedbirler alınmış ve hâlâ alınmaya devam edilmektedir. Bu tedbirlerin yanı sıra, ülkemizde ve dünya genelinde virüs salgınının bireyler ve işletmeler üzerindeki ekonomik etkilerinin asgari seviyeye indirilebilmesi için ekonomik tedbirler de alınmaktadır. Şirket Yönetimi, mevcut durumun etkilerinin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli seviyelerde olmayacağını öngörmektedir. Ayrıca ilerleyen dönemlerde kullanılan tahmin ve varsayımlar tekrar gözden geçirilecektir.

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	1.589.116	325.021
- Vadesiz hesaplar	477.121	325.021
- Vadeli hesaplar (*)	1.111.995	--
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	1.589.116	325.021

(*) Şirket'in açılış tarihi 17 Haziran 2022, vade tarihi 1 Ağustos 2022 ve faiz oranı %22 olan 1.111.995 TL tutarında vadeli mevduatı bulunmaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloka bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

4 İlişkili Taraf Açıklamaları**İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve Nakit Benzerleri		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	238.448	89.455
Toplam	238.448	89.455

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	1.966.942.000	1.505.154.455
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	575.683.349	833.783.996
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	--	518.757.120
Toplam	2.542.625.349	2.857.695.571

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	104.000	92.236
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	105.133	--
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	52.566	--
Toplam	261.699	92.236

İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar

GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	418.980.875	442.977.839
Toplam	418.980.875	442.977.839

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	103.493	--
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	11	--
Toplam	103.504	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

4 İlişkili Taraf Açıklamaları (Devamı)**İlişkili Taraflarla İşlemler**

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
İlişkili taraflardan gelirler		
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	57.424.880	71.692.584
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	140.713.258	133.217.633
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	1.914.030	45.015.049
Yeşilirmak Elektrik Dağıtım A.Ş.	11.228.950	14.321.076
Toplam	211.281.118	264.246.342

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, Şirket Yönetim Kurulu Üyelerine 8.903 TL brüt huzur hakkı ödemesi gerçekleştirmiştir (30 Haziran 2021: 8.903 TL).

5 Ticari Alacaklar ve Borçlar**Ticari Alacaklar**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	1.966.942.000	1.505.154.455
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	575.683.349	832.976.554
Emlak Girişim Danışmanlığı A.Ş.	--	518.757.120
Ziraat Katılım Bankası A.Ş.	155.436.716	104.894.061
Toplam	2.698.062.065	2.961.782.190

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in uzun vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.	418.980.875	442.977.839
Toplam	418.980.875	442.977.839

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

5 Ticari Alacaklar ve Borçlar (Devamı)**Ticari Borçlar**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	177.337	37.267
Toplam	177.337	37.267

6 Diğer Alacaklar ve Borçlar**Diğer Alacaklar**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	261.699	92.236
Diğer Alacaklar	46.540	10.690
Toplam	308.239	102.926

Diğer Borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	103.504	--
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.396	16.255
Diğer Çeşitli Borçlar	1.436	2.400
Toplam	109.336	18.655

7 Borçlanmalar**7.1 Kısa Vadeli Borçlanmalar**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alım satım dayalı kira sertifikaları	108.730.425	190.244.683
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları	75.487.341	3.847.131
Toplam	184.217.766	194.091.814

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

7

Borçlanmalar (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla şirketin kısa vadeli borçlanmalarına ait detay aşağıdaki gibidir:

ISIN	Para Birimi	Nominal Değeri	Finansman Maliyeti	Vade Tarihi
TRDABVK12314	TRY	61.276.600	%19,86	5 Eylül 2022
TRDABVK92217	TRY	57.631.622	%18,43	27 Temmuz 2022
TRDABVK92316	TRY	19.499.928	%19,05	18 Mayıs 2022
TRDABVK72219	TRY	100.000.000	%17,70	8 Temmuz 2022
TRDABVK82218	TRY	75.077.094	%18,22	12 Ağustos 2022
TRDABVK92233	TRY	100.000.000	%20,50	9 Eylül 2022
TRDABVK92241	TRY	99.448.059	%23,68	23 Eylül 2022
TRDABVK92225	TRY	32.250.000	%21,75	16 Eylül 2022
TRDABVKA2215	TRY	30.500.000	%23,00	16 Aralık 2022
TRDABVKA2215	TRY	30.500.000	%18,30	16 Aralık 2022

7.2

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları (*)	73.850.005	139.934.965
Toplam	73.850.005	139.934.965

7.3

Uzun Vadeli Borçlanmalar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortaklığa dayalı kira sertifikaları (*)	2.860.151.486	3.070.739.058
Toplam	2.860.151.486	3.070.739.058

(*) GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.’nin fon kullanıcısı olduğu, 10 Mayıs 2017 tarihinde yurt dışında ihraç edilen, getiri oranı %7,116 olan, 9 Mayıs 2024 vade tarihli, 118.000.000 ABD Doları nominal değerli “XS1602116284” ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutar ve GAP İnşaat Yatırım ve Dış Ticaret A.Ş.’nin fon kullanıcısı olduğu, 7 Mayıs 2020 tarihinde ihraç edilen, 25 Nisan 2030 vade tarihli, 420.000.020 TL nominal değerli “TRDABVK43012” ISIN kodlu ortaklığa dayalı kira sertifikası ihracına ilişkin tutarı ifade etmektedir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla şirketin uzun vadeli borçlanmalarına ait detay aşağıdaki gibidir:

ISIN	Para Birimi	Nominal Değeri	Finansman Maliyeti	Vade Tarihi
XS1602116284	USD	118.000.000	%7,116	9 Mayıs 2024
TRDABVK43012	TRY	420.000.020	%3,467	25 Nisan 2030

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

8 Diğer Dönen Varlıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in diğer dönen varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar	45	47.880
Toplam	45	47.880

9 Özkaynaklar**Ödenmiş Sermaye**

Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 100.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 100.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	%	Tutar	%
Aktif Yatırım Bankası A.Ş.	99.998	99,998	99.998	99,998
Epost Elektronik Perakende Otomasyon Satış Ticaret A.Ş.	1	0,001	1	0,001
E-Kent Geçiş Sistemleri ve Biletleme Teknolojileri A.Ş.	1	0,001	1	0,001
Toplam ödenmiş sermaye	100.000	100,000	100.000	100,000

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hesap Adı	2022	2021
Yasal yedekler	59.596	9.253
Olağanüstü yedekler	--	47.343
Toplam	56.596	56.596

Kar yedeklerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı 1 Ocak	56.596	6.761
Dönem içinde ayrılan yedekler	--	49.835
Toplam	56.596	56.596

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

10 Maddi Duran Varlıklar

Şirket’in, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maliyet değeri	Bilgisayar yazılımı ve lisanslar
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Alımlar	--
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
Birikmiş itfa payları	5.382
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	5.382
Dönem gideri	--
30 Haziran 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	5.382
30 Haziran 2022 itibarıyla net kayıtlı değeri	--
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	5.382
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	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

12 Hasılat

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kira sertifikasına ilişkin gelirler	210.605.856	124.068.344	257.442.513	54.340.763
Murabaha gelir reeskontu	585.262	-	6.713.829	8.177.049
Kira sertifikası komisyon ve hizmet gelirleri (*)	90.000	45.000	90.000	45.000
Toplam	211.281.118	124.113.344	264.246.342	62.562.812

(*) Fon kullanıcılarından sağlanan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

13 Satışların Maliyeti

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket’in satışların maliyetine ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kira sertifikasına ilişkin giderler	211.776.363	124.637.118	96.927.312	23.400.412
Murabaha gider reeskontu	585.262	-	167.319.030	38.772.782
Toplam	212.361.625	124.637.118	264.246.342	62.173.194

14 Genel Yönetim Giderleri

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket’in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	45.847	42.173	48.947	3.673
Bakım ve onarım giderleri	5.700	2.850	5.100	2.550
Huzur hakkı giderleri	8.903	4.452	8.903	4.452
Hizmet giderleri	3.631	631	8.054	3.000
Damga vergisi giderleri	2.218	916	813	445
Banka kira giderleri	319	320	600	300
Noter tescil giderleri	721	--	88	--
Kira giderleri	600	298	--	--
Toplam	67.939	51.640	72.505	14.420

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

15 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderler

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in Esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Diğer gelirler	13.825	--	665	--
Toplam	13.825	--	665	--

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in Esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Diğer giderler	--	--	(9)	--
Toplam	--	--	(9)	--

16 Finansman Gelirleri ve Giderleri

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kambiyo karı	476.917.192	249.400.501	391.504.587	118.262.786
Katılım hesabından sağlanan kar payı gelirleri	1.179.755	571.859	13.673	--
Toplam	478.096.947	249.972.360	391.518.260	118.262.786

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Kambiyo zararı	476.927.388	249.402.193	391.311.760	118.255.249
Toplam	476.927.388	249.402.193	391.311.760	118.255.249

17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, karşılık, koşullu varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

18

Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanacaktır.

Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başkaca bir vergi ödenmemektedir. Vergi mevzuatı uyarınca 1 Temmuz 2022 itibarıyla üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan matrahlar üzerinden geçici vergi oranı %25 oranında ödenecek olup, yıl içerisinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında vergi oranı olarak 2022 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 kullanılmaktadır.

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.

25 Şubat 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun Madde 90. ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununda düzenleme yapılmıştır. Yapılan düzenleme ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinin birinci paragrafının sonuna parantez içi hüküm ile “(Taşınmazların kaynak kuruluşlarca kira sertifikası ihracı amacıyla varlık kiralama şirketlerine satışı ile bu varlıkların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar için bu oran %100 olarak uygulanır ve bu taşınmazlar için en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı aranmaz.)” varlık kiralama kapsamında yaptığı işlemlerde kurumlar vergisi istisnası getirilmiştir.

Taşınmazların varlık kiralama şirketlerince taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançlar üzerinden kurumlar vergisi ödenmeyecektir.

6111 sayılı Kanuna göre, varlık kiralama şirketlerinin taşınmazlarını, taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançların %100’ü kurumlar vergisinden istisnadır. Ancak bu istisna uygulamasında 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5 (1) e) maddesinde yer alan en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı hariç diğer şartlarında sağlanması zorunludur.

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	34.937	244.614
Yasal oranla hesaplanan kurumlar vergisi	(8.035)	(61.154)
Diğer indirim ve ilaveler	(4.876)	(1.562)
Vergi gideri	(12.911)	(62.716)

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Tamamlayıcı Notlar

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

18 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

Şirketin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(12.911)	(62.716)
Ödenen vergiler	71.877	119.968
Cari dönem vergi varlığı	58.966	57.252

Ertelenmiş Vergi

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in ertelenmiş vergi varlıkları ve borçları bulunmamaktadır.

19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket’in maruz kaldığı riskler, Şirket’in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir.

Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan kredi, likidite ve piyasa risklerine maruz kalmaktadır.

19.1 Kredi Riski

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

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**19.1 Kredi Riski (Devamı)****Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri:**

30 Haziran 2022	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)	2.542.625.349	155.436.716	261.699	46.540	1.589.116	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	2.542.625.349	155.436.716	261.699	46.540	1.589.116	--
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 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**19.1 Kredi Riski (Devamı)****Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri:**

31 Aralık 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)	2.857.695.571	104.086.619	92.236	10.690	325.021	--
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	2.857.695.571	104.086.619	92.236	10.690	325.021	--
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 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**19.2 Likidite Riski**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2022

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit		3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası
		çıkışlar	toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.118.505.930	3.192.355.935	286.673	258.067.771	2.934.001.491	
Borçlanmalar	3.118.219.257	3.192.069.262	--	258.067.771	2.934.001.491	
Diğer borçlar	286.673	286.673	286.673	--	--	

31 Aralık 2021

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit		3 aydan kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl arası
		çıkışlar	toplamı			
Türev olmayan finansal yükümlülükler	3.404.821.759	3.540.909.593	55.922	330.179.648	3.210.674.023	
Borçlanmalar	3.404.765.837	3.540.853.671	--	330.179.648	3.210.674.023	
Diğer borçlar	55.922	55.922	55.922	--	--	

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**19.3 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı başlıca döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları	16,6614	13,3290

Aşağıdaki tablolarda 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarlarını TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TL karşılığı	ABD Doları	TL karşılığı	ABD Doları
Ticari alacaklar	1.966.045.200	118.000.000	2.105.982.000	158.000.000
Toplam varlıklar	1.966.045.200	118.000.000	2.105.982.000	158.000.000
Borçlanmalar	1.966.045.200	118.000.000	2.105.982.000	158.000.000
Toplam yükümlülükler	1.966.045.200	118.000.000	2.105.982.000	158.000.000
Net yabancı para varlıklar / (yükümlülükler)	--	--	--	--

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

19 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)**19.4 Sermaye Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile kar payı oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemesizliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

20 Finansal Araçlar**Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri**

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

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

	30 Haziran 2022	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	2.542.625.349	2.542.625.349
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	155.436.716	155.436.716
Toplam	2.698.062.065	2.698.062.065
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	3.118.219.257	3.118.219.257
Toplam	3.118.219.257	3.118.219.257
	31 Aralık 2021	
	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	2.857.695.571	2.857.695.571
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	104.086.619	104.086.619
Toplam	2.961.782.190	2.961.782.190
Finansal yükümlülükler		
Borçlanmalar (İhraç edilen menkul kıymete ilişkin borçlar)	3.404.765.837	3.404.765.837
Toplam	3.404.765.837	3.404.765.837

AKTİF BANK SUKUK VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

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

20

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (Devamı)

Gerçeğe uygun değer belirlemek için kullanılan oranlar

Gerçeğe uygun değer, kullanılan değerleme 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.

21

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.