

**GELECEK VARLIK YÖNETİMİ
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**

**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



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

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu
Gelecek Varlık Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,
Giriş

Gelecek Varlık Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide 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 konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı konsolide finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Gelecek Varlık Yönetimi Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide finansal performansının ve konsolide nakit akışlarının TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 28 Şubat 2020 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 8 Ağustos 2019 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

A member firm of KPMG International Cooperative



18 Aralık 2020
İstanbul, Türkiye

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN 30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN ALTI AYLIK KONSOLİDE FİNANSAL RAPORU

Adres : Merkez Mahallesi Cendere Caddesi No:22 Ofishane Binası 34406 Kağıthane-İstanbul
Telefon : (0 212) 381 73 00
Faks : (0 212) 381 24 10
E-Site : www.gelecekvarlik.com.tr
İrtibat E-Posta : gamzealpan.tarlig@gelecekvarlik.com.tr

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen “Bankalarca Kamuya Açıklanacak Finansal Tablolar İle Bunlara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar Hakkında Tebliğ”e göre hazırlanan altı aylık konsolide finansal rapor aşağıda yer alan bölümlerden oluşmaktadır:

1. Ana Ortaklık hakkında genel bilgiler
2. Grup’un konsolide finansal tabloları
3. İlgili dönemde uygulanan muhasebe politikalarına ilişkin açıklamalar
4. Konsolidasyon kapsamındaki Grup’un mali bünyesine ve risk yönetimine ilişkin bilgiler
5. Konsolide finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar
6. Diğer açıklamalar
7. Sınırlı denetim raporu

Bu finansal rapor çerçevesinde finansal tabloları konsolide edilen bağlı ortaklıklarımız, iştiraklerimiz ve birlikte kontrol edilen ortaklarımız aşağıdadır:

| | Bağlı Ortaklıklar | İştirakler | Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar |
|----------|--|-------------------|--|
| 1 | Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş. | - | - |

Bu raporda yer alan altı aylık konsolide finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlar Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, bunlara ilişkin ek ve yorumlar ile Grup kayıtlarına uygun olarak, aksi belirtilmediği müddetçe **bin Türk Lirası** cinsinden hazırlanmış olup, sınırlı denetime tabi tutulmuş ve ilişikte sunulmuştur.

Murat ÖZYEĞİN Zehra Sezin ÜNLÜDOĞAN Hüseyin ÖZTÜRK Gamze ALPAN TARLIĞ

Yönetim Kurulu
Başkanı

Yönetim Kurulu Üyesi
Genel Müdür

Genel Müdür
Yardımcısı

Mali Kontrol ve Raporlama
Birim Yöneticisi

Bu finansal rapor ile ilgili olarak soruların iletilebileceği yetkili personele ilişkin bilgiler:

Ad-Soyad/Unvan: Gamze Alpan Tarlığ / Mali Kontrol ve Raporlama Birim Yöneticisi
Telefon : (0 212) 381 24 57
Faks : (0 212) 381 24 06

BİRİNCİ BÖLÜM

Genel Bilgiler

Sayfa No:

| | | |
|-----|---|---|
| 1.1 | Ana Ortaklık'ın kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi | 1 |
| 1.2 | Ana Ortaklık'ın sermaye yapısı, yönetim ve denetimi doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dahil olduğu guruba ilişkin açıklama | 1 |
| 1.3 | Ana Ortaklık'ın yönetim kurulu başkan ve üyeleri, denetim komitesi üyeleri ile genel müdür ve yardımcılarının varsa Ana Ortaklık'te sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar | 2 |
| 1.4 | Ana Ortaklık'ın nitelikli pay sahibi olan kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar | 2 |
| 1.5 | Ana Ortaklık'ın hizmet türü ve faaliyet alanlarını içeren özet bilgi | 2 |
| 1.6 | Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ ile Türkiye Muhasebe Standartları gereği yapılan konsolidasyon işlemleri arasındaki farklılıklar ile tam konsolidasyona veya oransal konsolidasyona tabi tutulan, özkaynaklardan indirilen ya da bu üç yönteme dahil olmayan kuruluşlar hakkında kısa açıklama | 4 |
| 1.7 | Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkları arasında özkaynakların derhal transfer edilmesinin veya borçların geri ödenmesinin önünde mevcut veya muhtemel, fiili veya hukuki engeller | 4 |

İKİNCİ BÖLÜM

Konsolide Finansal Tablolar

| | | |
|-----|--|----|
| 2.1 | Konsolide bilanço | 5 |
| 2.2 | Konsolide nazım hesaplar tablosu | 7 |
| 2.3 | Konsolide kar veya zarar tablosu | 8 |
| 2.4 | Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu | 9 |
| 2.5 | Konsolide özkaynak değişim tablosu | 10 |
| 2.6 | Konsolide nakit akış tablosu | 11 |

ÜÇÜNCÜ BÖLÜM

Muhasebe Politikaları

| | | |
|------|---|----|
| 3.1 | Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar | 12 |
| 3.2 | Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar | 13 |
| 3.3 | Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar | 13 |
| 3.4 | Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar | 13 |
| 3.5 | Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar | 13 |
| 3.6 | Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar | 14 |
| 3.7 | Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar | 15 |
| 3.8 | Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar | 16 |
| 3.9 | Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar | 16 |
| 3.10 | Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar | 16 |
| 3.11 | Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar | 16 |
| 3.12 | Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar | 16 |
| 3.13 | Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar | 17 |
| 3.14 | Karşılıklar ve koşullu yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar | 18 |
| 3.15 | Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar | 18 |
| 3.16 | Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar | 19 |
| 3.17 | Borçlanmalara ilişkin ilave açıklamalar | 20 |
| 3.18 | İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar | 20 |
| 3.19 | Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar | 20 |
| 3.20 | Devlet teşviklerine ilişkin açıklama ve dipnotlar | 20 |
| 3.21 | Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar | 20 |
| 3.22 | Diğer hususlara ilişkin açıklamalar | 21 |
| 3.23 | Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesine ilişkin açıklamalar | 24 |
| 3.24 | Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar | 25 |

DÖRDÜNCÜ BÖLÜM

Mali Bünye ve Risk Yönetimine İlişkin Bilgiler

| | | |
|-----|---|----|
| 4.1 | Özkaynak kalemlerine ilişkin açıklamalar | 26 |
| 4.2 | Kredi riskine ilişkin açıklamalar | 26 |
| 4.3 | Konsolide kur riskine ilişkin açıklamalar | 26 |
| 4.4 | Konsolide faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar | 28 |
| 4.5 | Hisse senedi pozisyon riskine ilişkin açıklamalar | 29 |
| 4.6 | Konsolide likidite riski yönetimine ilişkin açıklamalar | 29 |
| 4.7 | Kaldıraç oranına ilişkin açıklamalar | 30 |
| 4.8 | Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar | 30 |
| 4.9 | Başkalarının nam ve hesabına yapılan işlemler ile inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar | 31 |

BESİNCİ BÖLÜM

Konsolide Olmayan Finansal Tablolara İlişkin Açıklama ve Dipnotlar

| | | |
|-----|--|----|
| 5.1 | Konsolide bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar | 32 |
| 5.2 | Konsolide bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar | 40 |
| 5.3 | Konsolide nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar | 45 |
| 5.4 | Konsolide gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar | 46 |
| 5.5 | Konsolide özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar | 49 |
| 5.6 | Ana Ortaklık'ın dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar | 50 |

ALTINCI BÖLÜM

Diğer Açıklamalar

| | | |
|-----|--|----|
| 6.1 | Ana Ortaklık'ın faaliyetlerine ilişkin diğer açıklamalar | 51 |
| 6.2 | Bilanço sonrası hususlara ilişkin açıklamalar | 51 |
| 6.3 | Covid-19 salgını etkileri | 51 |

YEDİNCİ BÖLÜM

Sınırlı Denetim Raporu

| | | |
|-----|--|----|
| 7.1 | Sınırlı denetim raporuna ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar | 51 |
| 7.2 | Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar | 51 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

1 Genel bilgiler

1.1 Ana Ortaklık’ın kuruluş tarihi, başlangıç statüsü, anılan statüde meydana gelen değişiklikleri ihtiva eden tarihçesi

Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş., (“Ana Ortaklık”) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun (“BDDK”) 7889 sayılı ve 26 Temmuz 2018 tarihli kuruluş izniyle, 3 Ağustos 2018 tarihinde kurulmuştur. 3 Ağustos 2018 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 10 Eylül 2018 tarih ve 9656 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Ana Ortaklık, konsolide edilen bağlı ortaklık olan Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş. ile birlikte bu raporun geri kalanında “Grup” olarak adlandırılacaktır.

1.2 Ana Ortaklık’ın sermaye yapısı, yönetim ve denetimi doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dahil olduğu gruba ilişkin açıklama

Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş.’nin Güven Varlık Yönetim A.Ş.’yi “Devir Alması” suretiyle birleşmesi

Fiba Grup bünyesinde aynı iş kolunda faaliyet gösteren Güven Varlık Yönetim A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde, Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş. tarafından “devir alınması” suretiyle, Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş. bünyesinde birleştirilmesine ilişkin Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş. ve Güven Varlık Yönetim A.Ş.’nin 24 Aralık 2018 tarihli Yönetim Kurulu Kararları çerçevesinde, birleşme işlemi (“ Birleşme”) Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş. ve Güven Varlık Yönetim A.Ş.’nin 3 Ocak 2019 tarihlerinden yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantılarında onaylanmış olup, genel kurul kararları 9 Ocak 2019 tarihinde Ticaret Sicil’inde tescil olmuştur. Birleşme’nin Ticaret Sicili’inde tescili ile Güven Varlık Yönetim A.Ş. tasfiyesiz infisah etmek suretiyle sona ermiştir.

Güven Varlık Yönetim A.Ş., Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun (“BDDK”) 6110 sayılı ve 11 Aralık 2014 tarihli kuruluş izniyle, 18 Aralık 2014 tarihinde kurulmuştur. 18 Aralık 2014 tarihinde tescil edilen kuruluş kararı, 24 Aralık 2014 tarih ve 8722 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Söz konusu birleşme neticesinde, Güven Varlık Yönetim A.Ş.’nin ortaklarından Fiba Holding A.Ş.’ye her biri 0,01 TL nominal değerinde toplam 17,526,170 (tam) TL’ye tekabül eden 1,752,617,000 adet nama yazılı hisse, Fiba Faktoring A.Ş.’ye her biri 0.01 TL nominal değerinde toplam 317 (tam) TL’ye tekabül eden 31,700 adet nama yazılı hisse, Fiba Kapital Holding A.Ş.’ye her biri 0.01 TL nominal değerinde toplam 236 (tam) TL’ye tekabül eden 23,600 adet nama yazılı hisse, Murat Özyeğin’e her biri 0.01 TL nominal değerinde toplam 1,236,639 (tam) TL’ye tekabül eden 123,663,900 adet nama yazılı hisse, Ayşe Can Özyeğin Oktay’a her biri 0,01 TL nominal değerinde toplam 1,236,638 (tam) TL’ye tekabül eden 123,663,900 adet nama yazılı hisse verilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen Birleşme neticesinde Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş.’nin sermayesi ve sermayenin ortaklara dağılımı aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir:

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|
| | Cari Dönem | | Önceki Dönem (Gelecek Varlık) | |
| | Hisse Adedi | Toplam Değer TL | Hisse Adedi | Toplam Değer TL |
| Fiba Holding A.Ş. | 11,085,302,100 | 110,853 | 11,085,302,100 | 110,853 |
| Murat Özyeğin | 782,174,100 | 7,822 | 782,174,100 | 7,822 |
| Ayşe Can Özyeğin Oktay | 782,174,000 | 7,822 | 782,174,000 | 7,822 |
| Fiba Faktoring A.Ş. | 200,600 | 2 | 200,600 | 2 |
| Fiba Kapital Holding A.Ş. | 149,200 | 1 | 149,200 | 1 |
| Toplam | 12,650,000,000 | 126,500 | 12,650,000,000 | 126,500 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

1 Genel bilgiler (Devamı)

1.2 Ana Ortaklık'ın sermaye yapısı, yönetim ve denetimi doğrudan veya dolaylı olarak tek başına veya birlikte elinde bulunduran ortakları, varsa bu hususlarda yıl içindeki değişiklikler ile dahil olduğu gruba ilişkin açıklama (Devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık'ın sermayesi tamamı ödenmiş olmak üzere 126,500 TL'dir. Bu sermaye 12,650,000,000 adet beher nominal değeri 0.01 tam TL nama yazılı hisseye ayrılmıştır. Ana Ortaklık sermayesi içinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

1.3 Ana Ortaklık'ın Yönetim Kurulu Başkan ve üyeleri, Denetim Komitesi üyeleri ile Genel Müdür ve yardımcılarının varsa Ana Ortaklık'ta sahip oldukları paylara ve sorumluluk alanlarına ilişkin açıklamalar

Yönetim Kurulu Başkanı ve Üyeleri

| Adı Soyadı | Görevi | Göreve Atanma Tarihi | Öğrenim Durumu |
|-----------------------|------------------------------------|----------------------|----------------|
| Murat Özyeğin | Yönetim Kurulu Başkanı | 3 Ağustos 2018 | Yüksek Lisans |
| Hasan Tengiz | Yönetim Kurulu Başkan Vekili | 3 Ağustos 2018 | Lisans |
| Zehra Sezin Ünlüdoğan | Yönetim Kurulu Üyesi - Genel Müdür | 3 Ağustos 2018 | Yüksek Lisans |
| Mehmet Güleşçi | Yönetim Kurulu Üyesi | 3 Ağustos 2018 | Yüksek Lisans |
| Fevzi Bozer | Yönetim Kurulu Üyesi | 3 Ağustos 2018 | Yüksek Lisans |
| Ayşe Can Özyeğin | Yönetim Kurulu Üyesi | 3 Mart 2020 | Yüksek Lisans |

1.4 Ana Ortaklık'ta nitelikli pay sahibi olan kişi ve kuruluşlara ilişkin açıklamalar

| Ad Soyad / Ticaret Unvanı | Pay Tutarları | Pay Oranları (%) | Ödenmiş Paylar | Ödenmemiş Paylar |
|---------------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
| Fiba Holding A.Ş. | 110,853 | 87.63 | 110,853 | - |
| Murat Özyeğin | 7,822 | 6.18 | 7,822 | - |
| Ayşe Can Özyeğin Oktay | 7,822 | 6.18 | 7,822 | - |
| Fiba Faktoring A.Ş. | 2 | <0 | 2 | - |
| Fiba Kapital Holding A.Ş. | 1 | <0 | 1 | - |

1.5 Ana Ortaklık'ın hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgi

Ana Ortaklık'ın ana sözleşmesinde belirtilen faaliyet alanları ana başlıklar halinde aşağıdaki gibidir:

- Bankaların, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun, özel finans kurumlarının, diğer mali kurumların ve kredi sigortası veren sigorta şirketlerinin söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir;
- Alacakların tahsili amacıyla edindiği gayrimenkul veya sair mal, hak ve varlıkları işletebilir, kiralayabilir ve bunlara yatırım yapabilir;
- Alacaklarını tahsil etmek amacıyla borçlularına lave finansman sağlayabilir;
- Bankaların, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'nun, özel finans kurumlarının, diğer mali kurumların ve kredi sigortası veren sigorta şirketlerinin söz konusu hizmetlerinden doğan alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir;

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

1.5 Ana Ortaklık'ın hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgi (devamı)

- Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinleri almak kaydıyla sermaye piyasası mevzuatı dahilinde faaliyette bulunabilir ve menkul kıymet ihraç edebilir;
- Faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla iştirakte bulunabilir,
- Diğer varlık yönetim şirketlerinin satışına aracılık ettiği veya ihraç ettiği finansal ürünlere yatırım yapabilir;
- Şirketlere kurumsal ve finansal yeniden yapılandırma alanlarında danışmanlık hizmeti verebilir.

Ana Ortaklık yukarıda sayılan maksat ve mevzunun gerçekleştirilebilmesi için;

- a) İlgili mevzuat hükümlerine uygun olmak kaydıyla, yerli ve yabancı piyasalardan kısa, orta ve uzun vadeli krediler, garantiler veya teminat mektupları almak sureti ile teminatlolu veya teminatsız finansman temin edebilir ve gerektiği takdirde, söz konusu finansman işlemleri çerçevesinde tahakkuk edecek borçlarının teminatı olarak varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidatlar tesis edebilir;
- b) Finansal, idari, ticari ve sınai faaliyetleri için yatırımlarda bulunabilir;
- c) Şirket amaç ve konusu gerçekleştirmek için her türlü mali taahhütte bulunabilir;
- d) Amaç ve konusu dahilinde, her türlü makine, tesis, tesisat, menkul ve gayrimenkul malları satın alabilir ve/veya iktisap edebilir, devredebilir, devralabilir, kira ile tutabilir, kiraya verebilir, alt kiraya verebilir, sahip olduğu menkul ve gayrimenkul mallar üzerinde irtifak, intifa ve sair haklar tesis edebilir, kira sözleşmelerini tapuya şerh edebilir;
- e) Şirketin amaç ve konusu içinde kalmak kaydıyla, ilgili makamlardan gerekli izinleri alarak şirketler kurabilir. Şirket amaç ve konusu ile ilgili veya amaç ve konusuna yardımcı veya kolaylaştırıcı faaliyetlerde bulunabilmek için yerli ve yabancı uyruklu tüzel kişiliklerle iştirak edilebilir, yerli ve yabancı uyruklu gerçek kişilerle ortaklıklar veya bağlı kuruluşlar kurabilir, aracılık faaliyetinde bulunmamak koşulu ile diğer tüzel kişilere ait hisse, tahvil ve diğer menkul kıymetleri alıp satabilir ve bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir;
- f) Her türlü marka, ihtira beratı, telif ve patent hakları, lisans, imtiyaz, model, resim, know-how, ticaret ünvanı, hususi imal ve istihsal usulleri, alameti farika dahil olmak ancak bunlarla sınırlı olmamak kaydı ile her türlü fikri mülkiyet hakları ve imtiyazlar iktisap edebilir, kullanabilir, iktisap edilen fikri mülkiyet hakları ile ilgili her türlü ticari muameleleri yapabilir, bunlar üzerinde her türlü hukuki tasarruflarda bulunabilir, söz konusu fikri mülkiyet haklarını tescil veya iptal ettirebilir, yerli ve yabancı gerçek ve/veya tüzel kişiler ile lisans sözleşmeleri akdedebilir;
- g) Konusu ile ilgili olarak her nevi menkul, gayrimenkul malları, aynı hakları satın alabilir veya iktisap edebilir, zilyetliğinde bulundurabilir, ariyet verebilir, kira ile tutabilir, finansal kiralama haricinde kiraya verebilir, satabilir veya sair hukuki veya ticari tasarruflarda bulunabilir, üçüncü şahısların menkul ve gayrimenkulleri ve alacakları üzerinde kendi lehine ipotek, rehin ve sair yükümlülükler tesis edebilir; üçüncü şahısların borçlarının teminatı olarak şirket varlıklarının ve/veya alacaklarının tümü veya bir kısmı üzerinde ipotek, rehin veya sair takyidat tesis edebilir, tesis edilen söz konusu hakları fek edebilir;
- h) Şirket amaç ve konusuna ilişkin veya amaç ve konusunun gerçekleştirilmesi için faydalı olabilecek her türlü ticari, sınai ve/veya mali işlemlere, anlaşmalara ve düzenlemelere taraf olabilir, bunlara ilişkin her türlü sözleşmeyi akdedebilir;

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

1.5 Ana Ortaklık'ın hizmet türü ve faaliyet alanlarına ilişkin özet bilgi (devamı)

- i) İşlerin yürütülmesi ve/veya gelecekte kurulacak tesislerin işletilmesi için gereken yerli ve yabancı teknik, idari ve uzman personel ve grupları istihdam edebilir, onlarla iş akitleri imzalayabilir, yabancılar için çalışma izni başvurusunda bulunabilir ve gerekli olduğu takdirde yabancı çalışanların maaşlarını yurtdışına transfer edebilir;
- j) İlgili mevzuat hükümleri uyarınca şirketlerin ihraç edebilecekleri her nevi tahvil, menkul kıymetler, finansman bonoları, kar-zarar ortaklığı belgelerini ihraç edebilir;
- k) Pay senedi, tahvil, finansman bonusu, devlet tahvili, hazine bonusu, gelir ortaklığı senedi ve benzeri her türlü özel ve kamusal menkul kıymetin, bunlarla ilgili her türlü şuf'a, vefa, iştirak, intifa ve rüçhan haklarını, opsiyon ve benzeri şahsi veya ayni hakları satın alabilir, satabilir, başkaları ile değiştirebilir, bunlar üzerinde her türlü ayni ve şahsi tasarruflarda bulunabilir;
- l) İştirak ettiği şirketlere yatırım, para bulma, proje geliştirme, organizasyon, yönetim, pazarlama ve satış gibi ticari, teknik, ekonomik, Sermaye Piyasası Kanunu'nda belirlenen yatırım danışmanlığı faaliyeti mahiyetinde olmamak üzere mali, idari veya hukuki nitelik taşıyan konularda ivazlı veya ivazsız danışmanlık hizmeti verebilir; iştirak ettiği şirketler adına resmi ve özel ihalelere katılabilir;
- m) Yerli veya yabancı kişi veya kuruluşlarla kısa veya uzun süreli adi ortaklık veya iştirakler kurabilir, bunların mali sorumluluğunun yüklenim ve bölüşümüne ilişkin anlaşmalar yapabilir;
- n) Her türlü fizibilite, etüt, çalışmalar, danışmanlık yapabilir, eleman yetiştirebilir;
- o) Şirketin işleri için gerekli taşıtları (uçaklar ve gemiler dahil) iktisap edebilir, devredebilir ve bunlar üzerinde ayni şahsi tasarruflarda bulunabilir;
- p) Şirket amaç ve konusuna ilişkin olarak yurt içinde veya yurt dışında şubeler, irtibat büroları açabilir.

Yukarıda belirtilen faaliyetler dışında, ileride Ana Ortaklık için faydalı, lüzumlu görülecek başka işlere girilmek istendiği takdirde; keyfiyet Yönetim Kurulu'nun önerisi üzerine Genel Kurul'un onayına sunulacak, bu hususta Genel Kurul tarafından karar alınmasını müteakip öngörülen işler, Ana Ortaklık tarafından yapılabilecektir. Ana sözleşme değişikliği mahiyetinde olan iş bu Genel Kurul kararının uygulanabilmesi için Genel Kurul'un onayından önce Yönetim Kurulu tarafından BDDK ve gerekli olduğu takdirde diğer yetkili adli ve idari makamlardan gerekli izinler alınacaktır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 18 Aralık 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve/veya ilgili yasal kuruluşların ilişikteki finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

1.6 Bankaların Konsolide Finansal Tablolarının Düzenlenmesine İlişkin Tebliğ ile Türkiye Muhasebe Standartları gereği yapılan konsolidasyon işlemleri arasındaki farklılıklar ile tam konsolidasyona veya oransal konsolidasyona tabi tutulan, özkaynaklardan indirilen ya da bu üç yönteme dahil olmayan kuruluşlar hakkında kısa açıklama

Bulunmamaktadır.

1.7 Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıkları arasında özkaynakların derhal transfer edilmesinin veya borçların geri ödenmesinin önünde mevcut veya muhtemel, fiili veya hukuki engeller

Bulunmamaktadır.

İKİNCİ BÖLÜM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇO (KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

| | Dipnot | Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2020 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019 | | Toplam | |
|---|--------|---|----------------|------------------|--|----------------|------------------|---------------|
| | | (5-1) | TP | YP | TP | TP | | |
| I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | | | 43,706 | 5 | 43,711 | 13,163 | 352 | 13,515 |
| 1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri | (1) | 43,706 | 5 | 43,711 | 13,163 | 352 | 13,515 | |
| 1.1.1 Nakit Değerler ve Merkez Bankası | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.2 Bankalar | (3) | 44,273 | 5 | 44,278 | 13,301 | 352 | 13,653 | |
| 1.1.3 Para Piyasalarından Alacaklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.4 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) | | (567) | - | (567) | (138) | - | (138) | |
| 1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | (2) | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.1 Devlet Borçlanma Senetleri | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.3 Diğer Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | (4) | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.1 Devlet Borçlanma Senetleri | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.2 Sermayede Payı Temsil Eden Menkul Değerler | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.3 Diğer Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4 Türev Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4.1 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısmı | (2) | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.4.2 Türev Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısmı | (11) | - | - | - | - | - | - | - |
| II. KREDİLER (Net) | (5) | 1,007,160 | 101,343 | 1,108,503 | 1,083,458 | 81,946 | 1,165,404 | |
| 2.1 Krediler | | 1,598,415 | 293,062 | 1,891,477 | 1,640,444 | 248,275 | 1,888,719 | |
| 2.2 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar | (10) | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.3 Faktoring Alacakları | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.4.1 Devlet Borçlanma Senetleri | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.4.2 Diğer Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-) | (5) | (591,255) | (191,719) | (782,974) | (556,986) | (166,329) | (723,315) | |
| III. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (Net) | (16) | 48,792 | - | 49,792 | 53,806 | - | 53,806 | |
| 3.1 Satış Amaçlı | | 49,792 | - | 49,792 | 53,806 | - | 53,806 | |
| 3.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - | - |
| IV. ORTAKLIK YATIRIMLARI | | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.1 İştirakler (Net) | (7) | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler | | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.1.2 Konsolide Edilmeyenler | | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.2 Bağlı Ortaklıklar (Net) | (8) | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.2.1 Konsolide Edilen Mali Ortaklıklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.2.2 Konsolide Edilen Mali Olmayan Ortaklıklar | | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net) | (9) | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler | | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.3.2 Konsolide Edilmeyenler | | - | - | - | - | - | - | - |
| V. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net) | (12) | 14,846 | - | 14,846 | 20,129 | - | 20,129 | |
| VI. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net) | (13) | 4,640 | - | 4,640 | 4,556 | - | 4,556 | |
| 6.1 Şerefiye | | - | - | - | - | - | - | - |
| 6.2 Diğer | | 4,640 | - | 4,640 | 4,556 | - | 4,556 | |
| VII. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net) | (14) | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. CARİ VERGİ VARLIĞI | | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | (15) | - | - | - | - | - | - | - |
| X. DİĞER AKTİFLER (Net) | (17) | 15,779 | - | 15,779 | 13,898 | - | 13,898 | |
| VARLIKLAR TOPLAMI | | 1,135,923 | 101,348 | 1,237,271 | 1,189,010 | 82,298 | 1,271,308 | |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

GELECEK VARLIK YONETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇO (KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2020 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019 | | | |
|------------------------------|---|---|------------------|--------------|--|------------------|--------------|------------------|
| | | Dipnot | | | | | | |
| | | (5-2) | TP | TP | TP | TP | YP | Toplam |
| I. | MEVDUAT | (1) | - | - | - | - | - | - |
| II. | ALINAN KREDİLER | (3) | 734,955 | - | 734,955 | 767,445 | - | 767,445 |
| III. | PARA PİYASALARINA BORÇLAR | | - | - | - | - | - | - |
| IV. | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net) | (4) | - | - | - | - | - | - |
| 4.1 | Bonolar | | - | - | - | - | - | - |
| 4.2 | Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.3 | Tahviller | | - | - | - | - | - | - |
| V. | FONLAR | | - | - | - | - | - | - |
| 5.1 | Müstakrizlerin Fonları | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 | Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| VI. | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | | - | - | - | - | - | - |
| VII. | TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | | 5,005 | - | 5,005 | 281 | - | 281 |
| | Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Kısım | | 5,005 | - | 5,005 | 281 | - | 281 |
| 7.1 | Zarara Yansıtılan Kısım | (2) | 5,005 | - | 5,005 | 281 | - | 281 |
| 7.2 | Türev Finansal Yükümlülüklerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Kısım | (7) | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | FAKTÖRİNG YÜKÜMLÜLÜKLERİ | | - | - | - | - | - | - |
| IX. | KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN YÜKÜMLÜLÜKLER (Net) | (6) | 3,456 | - | 3,456 | 8,287 | - | 8,287 |
| X. | KARŞILIKLAR | | 6,889 | - | 6,889 | 8,418 | - | 8,418 |
| 10.1 | Yeniden Yapılanma Karşılığı | | - | - | - | - | - | - |
| 10.2 | Çalışan Hakları Karşılığı | (8) | 6,162 | - | 6,162 | 7,716 | - | 7,716 |
| 10.3 | Sigorta Teknik Karşılıkları (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| 10.4 | Diğer Karşılıklar | | 727 | - | 727 | 702 | - | 702 |
| XI. | CARİ VERGİ BORCU | (9) | 4,323 | - | 4,323 | 4,630 | - | 4,630 |
| XII. | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU | (9) | 82,441 | - | 82,441 | 78,310 | - | 78,310 |
| XIII. | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net) | (10) | - | - | - | - | - | - |
| 13.1 | Satış Amaçlı | | - | - | - | - | - | - |
| 13.2 | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| XIV. | SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI | (11) | - | - | - | - | - | - |
| 14.1 | Krediler | | - | - | - | - | - | - |
| 14.2 | Diğer Borçlanma Araçları | | - | - | - | - | - | - |
| XV. | DiĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | (5) | 24,228 | 1,619 | 25,847 | 18,080 | 1,120 | 19,200 |
| XVI. | ÖZKAYNAKLAR | (12) | 374,355 | - | 374,355 | 384,737 | - | 384,737 |
| 16.1 | Ödenmiş Sermaye | | 126,500 | - | 126,500 | 126,500 | - | 126,500 |
| 16.2 | Sermaye Yedekleri | | 10,577 | - | 10,577 | 10,419 | - | 10,419 |
| 16.2.1 | Hisse Senedi İhraç Primleri | | 9,213 | - | 9,213 | 9,213 | - | 9,213 |
| 16.2.2 | Hisse Senedi İptal Kârları | | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.3 | Diğer Sermaye Yedekleri | | 1,364 | - | 1,364 | 1,206 | - | 1,206 |
| 16.3 | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - |
| | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - |
| 16.4 | Kâr Yedekleri | | 93,888 | - | 93,888 | 15,393 | - | 15,393 |
| 16.5.1 | Yasal Yedekler | | 93,888 | - | 93,888 | 15,393 | - | 15,393 |
| 16.5.2 | Statü Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.5.3 | Olağanüstü Yedekler | | - | - | - | - | - | - |
| 16.5.4 | Diğer Kâr Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.6 | Kâr veya Zarar | | 143,390 | - | 143,390 | 232,425 | - | 232,425 |
| 16.6.1 | Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı | | 127,554 | - | 127,554 | 127,415 | - | 127,415 |
| 16.6.2 | Dönem Net Kâr veya Zararı | | 15,836 | - | 15,836 | 105,010 | - | 105,010 |
| 16.7 | Azınlık Payları | (13) | - | - | - | - | - | - |
| YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI | | | 1,235,652 | 1,619 | 1,237,271 | 1,270,188 | 1,120 | 1,271,308 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAZIM HESAPLAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30.06.2020 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2019 | | | |
|--|--|---|----------------|---------------|--|----------------|---------------|----------------|
| | | Dipnot (5-3) | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| A. | BİLANÇO DIŞI YÜKÜMLÜLÜKLER (I+II+III) | | 300,005 | 34,010 | 334,015 | 298,952 | 34,010 | 332,962 |
| I. | GARANTI ve KEFALETLER | (1) | - | - | - | - | - | - |
| 1.1 | Teminat Mektupları | | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.1 | Devlet İhale Kanunu Kapsamına Girenler | | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.2 | Dış Ticaret İşlemleri Dolayısıyla Verilenler | | - | - | - | - | - | - |
| 1.1.3 | Diğer Teminat Mektupları | | - | - | - | - | - | - |
| 1.2 | Banka Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.1 | İthalat Kabul Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 1.2.2 | Diğer Banka Kabulleri | | - | - | - | - | - | - |
| 1.3 | Akreditifler | | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.1 | Belgeli Akreditifler | | - | - | - | - | - | - |
| 1.3.2 | Diğer Akreditifler | | - | - | - | - | - | - |
| 1.4 | Garanti Verilen Prefinansmanlar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.5 | Cirolar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.5.1 | T.C. Merkez Bankasına Cirolar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.5.2 | Diğer Cirolar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.6 | Menkul Kıy. İh. Satım Alma Garantilerimizden | | - | - | - | - | - | - |
| 1.7 | Faktoring Garantilerinden | | - | - | - | - | - | - |
| 1.8 | Diğer Garantilerimizden | | - | - | - | - | - | - |
| 1.9 | Diğer Kefaletlerimizden | | - | - | - | - | - | - |
| II. | TAAHHÜTLER | (1) | 265,080 | - | 265,080 | 264,027 | - | 264,027 |
| 2.1 | Cayılamaz Taahhütler | | 265,080 | - | 265,080 | 264,027 | - | 264,027 |
| 2.1.1 | Vadeli, Aktif Değerler Alım Satım Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.2 | Vadeli, Mevduat Alım-Satım Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.3 | İştir. ve Bağ. Ort. Ser. İst. Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.4 | Kul. Gar. Kredi Tahsis Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.5 | Men. Kıy. İhr. Aracılık Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.6 | Zorunlu Karşılık Ödeme Taahhüdü | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.7 | Çekler İçin Ödeme Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.8 | İhracat Taahhütlerinden Kaynaklanan Vergi ve Fon Yükümlülükleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.9 | Kredi Kartı Harcama Limit Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.10 | Kredi Kartları ve Bankacılık Hizmetlerine İlişkin Promosyon Uyg. Taah. | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.11 | Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Alacaklar | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.12 | Açığa Menkul Kıymet Satış Taahhütlerinden Borçlar | | - | - | - | - | - | - |
| 2.1.13 | Diğer Cayılamaz Taahhütler | | 265,080 | - | 265,080 | 264,027 | - | 264,027 |
| 2.2 | Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 2.2.1 | Cayılabilir Kredi Tahsis Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.2.2 | Diğer Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| III. | TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR | (2) | 34,925 | 34,010 | 68,935 | 34,925 | 34,010 | 68,935 |
| 3.1 | Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar | | - | - | - | - | - | - |
| 3.1.1 | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 3.1.2 | Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 3.1.3 | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2 | Alım Satım Amaçlı İşlemler | | 34,925 | 34,010 | 68,935 | 34,925 | 34,010 | 68,935 |
| 3.2.1 | Vadeli Döviz Alım-Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.1.1 | Vadeli Döviz Alım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.1.2 | Vadeli Döviz Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.2 | Para ve Faiz Swap İşlemleri | | 34,925 | 34,010 | 68,935 | 34,925 | 34,010 | 68,935 |
| 3.2.2.1 | Swap Para Alım İşlemleri | | 34,925 | - | 34,925 | 34,925 | - | 34,925 |
| 3.2.2.2 | Swap Para Satım İşlemleri | | - | 34,010 | 34,010 | - | 34,010 | 34,010 |
| 3.2.2.3 | Swap Faiz Alım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.2.4 | Swap Faiz Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.3 | Para, Faiz ve Menkul Değer Opsiyonları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.3.1 | Para Alım Opsiyonları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.3.2 | Para Satım Opsiyonları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.3.3 | Faiz Alım Opsiyonları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.3.4 | Faiz Satım Opsiyonları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.3.5 | Menkul Değerler Alım Opsiyonları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.3.6 | Menkul Değerler Satım Opsiyonları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.4 | Futures Para İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.4.1 | Futures Para Alım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.4.2 | Futures Para Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.5 | Futures Faiz Alım-Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.5.1 | Futures Faiz Alım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.5.2 | Futures Faiz Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2.6 | Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| B. | EMANET VE REHİNLİ KIYMETLER (IV+V+VI) | (5) | - | - | - | - | - | - |
| IV. | EMANET KIYMETLER | | - | - | - | - | - | - |
| 4.1 | Müşteri Fon ve Portföy Mevcutları | | - | - | - | - | - | - |
| 4.2 | Emanete Alınan Menkul Değerler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.3 | Tahsile Alınan Çekler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.4 | Tahsile Alınan Ticari Senetler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.5 | Tahsile Alınan Diğer Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.6 | İhracına Aracı Olunan Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.7 | Diğer Emanet Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.8 | Emanet Kıymet Alanlar | | - | - | - | - | - | - |
| V. | REHİNLİ KIYMETLER | | - | - | - | - | - | - |
| 5.1 | Menkul Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 | Teminat Senetleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3 | Emtia | | - | - | - | - | - | - |
| 5.4 | Varant | | - | - | - | - | - | - |
| 5.5 | Gayrimenkul | | - | - | - | - | - | - |
| 5.6 | Diğer Rehinli Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.7 | Rehinli Kıymet Alanlar | | - | - | - | - | - | - |
| VI. | KABUL EDİLEN AVALLER VE KEFALETLER | | - | - | - | - | - | - |
| BİLANÇO DIŞI HESAPLAR TOPLAMI (A+B) | | | 300,005 | 34,010 | 334,015 | 298,952 | 34,010 | 332,962 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

| Gelir Gider Kalemleri | | Dipnot (5-4) | Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01-30.06.2020 | Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01-30.06.2019 |
|-----------------------|--|-----------------|---|---|
| I. | FAİZ GELİRLERİ | (1) | 205,735 | 275,391 |
| 1.1 | Kredilerden Alınan Faizler | | 205,388 | 274,373 |
| 1.2 | Zorunlu Karşılıklardan Alınan Faizler | | - | - |
| 1.3 | Bankalardan Alınan Faizler | | 347 | 1,018 |
| 1.4 | Para Piyasası İşlemlerinden Alınan Faizler | | - | - |
| 1.5 | Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | - | - |
| 1.5.1 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlar | | - | - |
| 1.5.2 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar | | - | - |
| 1.5.3 | İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenler | | - | - |
| 1.6 | Finansal Kiralama Faiz Gelirleri | | - | - |
| 1.7 | Diğer Faiz Gelirleri | | - | - |
| II. | FAİZ GİDERLERİ (-) | (2) | 59,484 | 69,527 |
| 2.1 | Mevduata Verilen Faizler | | - | - |
| 2.2 | Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | 59,107 | 62,982 |
| 2.3 | Para Piyasası İşlemlerine Verilen Faizler | | - | - |
| 2.4 | İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler | | - | 6,545 |
| 2.5 | Kiralama Faiz Giderleri | | 377 | - |
| 2.6 | Diğer Faiz Giderleri | | - | - |
| III. | NET FAİZ GELİRİ/ GİDERİ (I - II) | | 146,251 | 205,864 |
| IV. | NET ÜCRET VE KOMİSYON GELİRLERİ/ GİDERLERİ | | (12,044) | (13,157) |
| 4.1 | Alınan Ücret ve Komisyonlar | | 2,203 | 3,148 |
| 4.1.1 | Gayri Nakdi Kredilerden | | - | - |
| 4.1.2 | Diğer | | 2,203 | 3,148 |
| 4.2 | Verilen Ücret ve Komisyonlar (-) | (12) | 14,247 | 16,305 |
| 4.2.1 | Gayri Nakdi Kredilere | | - | - |
| 4.2.2 | Diğer | (12) | 14,247 | 16,305 |
| V. | TEMETTÜ GELİRLERİ | (3) | - | - |
| VI. | TİCARİ KÂR/ZARAR (Net) | (4) | 17,020 | 7,902 |
| 6.1 | Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı/Zararı | | - | - |
| 6.2 | Türev Finansal İşlemlerden Kâr/Zarar | | (4,724) | (718) |
| 6.3 | Kambiyo İşlemleri Kârı/Zararı | | 21,744 | 8,620 |
| VII. | DİĞER FAALİYET GELİRLERİ | (5) | 2,908 | 3,708 |
| VIII. | FAALİYET BRÜT KÂRI (III+IV+V+VI+VII) | | 154,135 | 204,317 |
| IX. | BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI GİDERLERİ (-) | (6) | 60,088 | 88,797 |
| X. | DİĞER KARŞILIK GİDERLERİ (-) | | - | - |
| XI. | PERSONEL GİDERLERİ (-) | | 40,025 | 34,655 |
| XII. | DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | (7) | 34,055 | 34,758 |
| XIII. | NET FAALİYET KÂRI/ZARARI (VIII-IX-X-XI-XII) | | 19,967 | 46,107 |
| XIV. | BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI | | - | - |
| XV. | ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR | | - | - |
| XVI. | NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI | | - | - |
| XVII. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XIII+...+XVI) | (8) | 19,967 | 46,107 |
| XVIII. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | (9) | 4,131 | 10,969 |
| 18.1 | Cari Vergi Karşılığı | | - | - |
| 18.2 | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+) | | 4,131 | 10,969 |
| 18.3 | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - | - |
| XIX. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII) | (10) | 15,836 | 35,138 |
| XX. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | - | - |
| 20.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - | - |
| 20.2 | İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları | | - | - |
| 20.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - | - |
| XXI. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | | - | - |
| 21.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - | - |
| 21.2 | İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları | | - | - |
| 21.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - | - |
| XXII. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XX-XXI) | | - | - |
| XXIII. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | | - | - |
| 23.1 | Cari Vergi Karşılığı | | - | - |
| 23.2 | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+) | | - | - |
| 23.3 | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - | - |
| XXIV. | DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XXII±XXIII) | | - | - |
| XXV. | DÖNEM NET KÂRI/ZARARI (XIX+XXIV) | (11) | 15,836 | 35,138 |
| 25.1 | Grubun Kârı / Zararı | | 15,836 | 35,138 |
| 25.2 | Azınlık Payları Kârı / Zararı (-) | | - | - |
| | Hisse Başına Kâr / Zarar (TL) | | 0,1252 | 0,2778 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

| Özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemleri | Sınırlı Denetimden | Sınırlı Denetimden |
|---|--|--|
| | Geçmiş Cari Dönem 01.01-30.06.2020 | Geçmiş Önceki Dönem 01.01-30.06.2019 |
| I. DÖNEM KARI/ZARARI | 15,836 | 35,138 |
| II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | - | - |
| 2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | - | - |
| 2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | - | - |
| 2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | - | - |
| 2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | - | - |
| 2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | - | - |
| 2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | - | - |
| 2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | - | - |
| 2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları | - | - |
| 2.2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri | - | - |
| 2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri | - | - |
| 2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri | - | - |
| 2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | - | - |
| 2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | - | - |
| III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II) | 15,836 | 35,138 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

GELECEK VARLIK YONETIMI ANONIM SİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

| | | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | | | | | |
|--|---|--|-----------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---|---|--|--------------------------------|---|--|---------------|------------------------------|---------------------------|------------------|
| Sınırlı Denetimden Geçmiş | | Dipnot (5-5) | Ödenmiş Sermaye | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi İptal Kârları | Diğer Sermaye Yedekleri | Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | Diğer (Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılmayacak Payları ile Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları) | Yabancı Para Çevirimi Farkları | Gereğe Uygun Değer Farklı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Birikmiş Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları | Diğer (Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları, Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kâr/Zararda Sınıflandırılacak Payları ve Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Birikmiş Tutarları) | Kâr Yedekleri | Geçmiş Dönem Kâr veya Zararı | Dönem Net Kâr veya Zararı | Toplam Özkaynak. |
| CARİ DÖNEM 01.01.-30.06.2020 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Önceki Dönem Sonu Bakiyesi | | 126,500 | 9,213 | - | 1,206 | - | - | - | - | - | - | 15,393 | 127,415 | 105,010 | 384,737 |
| II. | Birleşme Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.1 | Hataların Düzeltmesinin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV. | Yeni Bakiye (I-II) | | 126,500 | 9,213 | - | 1,206 | - | - | - | - | - | - | 15,393 | 127,415 | 105,010 | 384,737 |
| V. | Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI. | Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII. | İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. | Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| X. | Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. | Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XII. | Kâr Dağıtım | | - | - | - | 158 | - | - | - | - | - | - | 78,495 | 139 | (105,010) | (26,218) |
| 12.1 | Dağıtılan Temettü | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (26,218) | - | (26,218) |
| 12.2 | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | - | - | - | 158 | - | - | - | - | - | - | 78,495 | 26,357 | (105,010) | - |
| 12.3 | Diğer | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi (III-IV+.....-X+XI) | | | 126,500 | 9,213 | - | 1,364 | - | - | - | - | - | - | 93,888 | 127,554 | 15,836 | 374,355 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ÖNCEKİ DÖNEM 01.01.-30.06.2019 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Önceki Dönem Sonu Bakiyesi | | 106,500 | 9,213 | - | - | - | - | - | - | - | - | 22,723 | 111,624 | 17,147 | 267,206 |
| II. | Birleşme Etkisi | | 20,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,121 | 21,121 |
| III. | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.1 | Hataların Düzeltmesinin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IV. | Yeni Bakiye (I-II) | | 126,500 | 9,213 | - | - | - | - | - | - | - | - | 22,723 | 111,624 | 18,268 | 288,327 |
| V. | Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 35,138 | 35,138 |
| VI. | Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII. | İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. | Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| X. | Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. | Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XII. | Kâr Dağıtım | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 18,268 | (18,268) | - |
| 12.1 | Dağıtılan Temettü | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12.2 | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 18,268 | (18,268) | - | - |
| 12.3 | Diğer | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi (III-IV+.....-X+XI) | | | 126,500 | 9,213 | - | - | - | - | - | - | - | - | 22,723 | 129,892 | 35,138 | 323,465 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

| | Dipnot (5-6) | Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01-30.06.2020 | Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01-30.06.2019 |
|--|-----------------|---|---|
| A. GRUP'UN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIMLARI | | | |
| 1.1 Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı | | 106,365 | 13,334 |
| 1.1.1 Alınan Faizler | | 202,943 | 177,165 |
| 1.1.2 Ödenen Faizler | | (27,251) | (53,766) |
| 1.1.3 Alınan Temettüleri | | - | - |
| 1.1.4 Verilen Ücret ve Komisyonlar | | (12,044) | (13,157) |
| 1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar | | 19,928 | 3,848 |
| 1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Donuk Alacaklardan Tahsilatlar | | - | - |
| 1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler | | (40,025) | (34,655) |
| 1.1.8 Ödenen Vergiler | | (8,821) | (27,096) |
| 1.1.9 Diğer | | (28,365) | (39,005) |
| 1.2 Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim | | (47,223) | 23,937 |
| 1.2.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FV'lerde Net (Artış) Azalış | | - | - |
| 1.2.2 Bankalar Hesabındaki Net (Artış) Azalış | | - | - |
| 1.2.3 Kredilerdeki Net (Artış) Azalış | | 18,479 | (39,569) |
| 1.2.4 Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış | | (1,324) | (1,505) |
| 1.2.5 Bankaların Mevduatlarında Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.6 Diğer Mevduatlarda Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.7 Gerçeğe Uygun Değer Farkı K/Z'a Yansıtılan FY'lerde Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.8 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış) | | (64,723) | 35,826 |
| 1.2.9 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.10 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış) | | 345 | 29,185 |
| I. Ana Ortaklık'ın Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | 59,142 | 37,271 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | - | - |
| II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (2,299) | (10,200) |
| 2.1 İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) | | - | - |
| 2.2 Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) | | - | - |
| 2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller | | (698) | (10,238) |
| 2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller | | - | 38 |
| 2.5 Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.6 Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.7 Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.8 Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.9 Diğer | | (1,601) | - |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | - | - |
| III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit | | (26,218) | (131,711) |
| 3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit | | - | - |
| 3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı | | - | (131,711) |
| 3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları | | - | - |
| 3.4 Temettü Ödemeleri | | (26,218) | - |
| 3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler | | - | - |
| 3.6 Diğer | | - | - |
| IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış | | 30,625 | (104,640) |
| VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | | 13,653 | 113,706 |
| VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | | 44,278 | 9,066 |

İlişikteki açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

3 Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

3.1 Sunum esaslarına ilişkin açıklamalar

Grup finansal tabloları Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. Grup’un, ilişikteki konsolide finansal tabloları ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotları, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Varlık Yönetim Şirketleri’nin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik’inin (“Yönetmelik”) 17’inci maddesi uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), TFRS, TMS yorumları ve TFRS Yorumları adıyla yayımlanan standart ve yorumları içermektedir.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen türev finansal varlıklar ve borçlar haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ile bunlara ilişkin açıklama ve dipnotlarda yer alan tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.

Konsolidasyon Esasları

Konsolide edilen bağlı ortaklığın 30 Haziran 2019 itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

| Bağlı Ortaklık | Kuruluş ve faaliyet yeri | Sermayedeki pay oranı % | Oy kullanma hakkı oranı % | Ana faaliyeti |
|--|--------------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------|
| Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş. | Türkiye | %99.99 | %99.99 | Alacak Yönetimi |

İlişikteki konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığının hesaplarını aşağıdaki “Bağlı ortaklıklar” maddesinde belirtilen şekilde yansıtmaktadır. Bağlı ortaklıkların finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yasal kayıtlarına BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı’na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklık, Ana Ortaklık’ın doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirkettir. Ana Ortaklık, bağlı ortaklık konumundaki şirketin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklığın faaliyet sonuçlarından pay alır.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrol gücünün olduğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Konsolidasyonda Eliminasyon İşlemleri

Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş.’nin (“Girişim Alacak Yönetim”) finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosu tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Ana Ortaklık defterlerinde bağlı ortaklık olarak yansıtılan kayıtlı değer ile Girişim Alacak Yönetim defterlerinde yansıtılan öz sermayesi karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Girişim Alacak Yönetim ve Ana Ortaklık arasındaki işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ve gerçekleşmemiş her türlü gelir ve giderlerden arındırılmıştır. Gerektiğinde, Ana Ortaklık’ın izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi

KGK'nın 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de “Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi” ile ilgili yayınlanan ilke kararı uyarınca ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde hakların birleşmesi yöntemi kullanılır. Dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemelidir. Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi etkisi özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak “ Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” hesabında kaydedilmez. Ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerekmektedir.

Bu kapsamda 3 Ocak 2019 tarihi itibarıyla Ana Ortaklık ile Güven Varlık Yönetim Anonim Şirketi, Güven Varlık Yönetim Anonim Şirketi'nin tüm aktif ve pasifinin bir bütün halinde Ana Ortaklık tarafından devir alınması suretiyle birleşmiş olup ortak kontrole tabi bu iki işletme “Hakların Birleşmesi” yöntemiyle birleştirilmiştir. 3 Ocak 2019'da sona eren hesap dönemine ait Ana Ortaklık'ın ve Güven Varlık Yönetim A.Ş.'nin faaliyet sonuçları birleştirilmiş, birleştirme sürecinde Ana Ortaklık ve Güven Varlık Yönetim A.Ş.'nin karşılıklı işlemlerinden oluşan tüm alacak, borç, gelir ve gider raporlanan tüm dönemlerde elimine edilmiştir.

3.2 Finansal araçların kullanım stratejisi ve yabancı para cinsinden işlemlere ilişkin açıklamalar

Ana Ortaklık'ın temel faaliyet alanı finansal kuruluşlardan satın alınan tahsili gecikmiş kredi portföylerinden tahsilat yapmaktır.

Yabancı para işlemlerden doğan kur farkı gelirleri ve giderleri işlemin yapıldığı dönemde kayıtlara intikal ettirilmiştir. Dönem sonlarında, yabancı para aktif ve pasif hesapların bakiyeleri, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış kurlarından evaluasyona tabi tutularak TL'ye çevrilmiş ve oluşan kur farkları, kambiyo işlemleri karı veya zararı olarak kayıtlara yansıtılmıştır.

3.3 Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri ile türev ürünlere ilişkin açıklamalar

Alım-satım amaçlı varlıklar olarak sınıflandırılmış olan türev araçlar gerçeğe uygun değer değişimlerinden oluşan kur farkları/zararları finansal gelir/gider hesapları içinde muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer, işlem gören piyasa fiyatlarından ve gerektiğinde indirimli nakit akışı modellerinden elde edilir. Borsa dışı vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri ilk vade oranının, sözleşmenin geri kalan süresi için ilgili para biriminin piyasa faiz oranlarına ilişkin hesaplanan vade oranıyla karşılaştırılıp raporlama dönemi sonuna indirgenmesiyle belirlenir. Bütün türev araçlar gerçeğe uygun değer pozitifse aktif kalemler içerisinde alım satım amaçlı türev finansal varlıklarda, gerçeğe uygun değer negatifse pasif kalemler içerisinde alım satım amaçlı türev finansal borçlarda muhasebeleştirilir.

3.4 Faiz gelir ve giderine ilişkin açıklamalar

Faiz gelirleri ve faiz giderleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

Kredilerden alınan faizler

Ana Ortaklık satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların ilk alımı sırasında belirlenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “Kredilerden alınan faizler” kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. İlgili tahsilat projeksiyonları ilk alım esnasında hesaplanan etkin faiz oranı dikkate alınarak iskonto edilmektedir.

3.5 Ücret ve komisyon gelir ve giderlerine ilişkin açıklamalar

Tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Ücret ve komisyon giderleri dönemsellik ilkesine bağlı olarak kaydedilirler.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

3.6 Finansal varlıklara ilişkin açıklamalar

Grup'un finansal varlıkları nakit değerler ve takipteki kredilerden oluşmaktadır ve indirgenmiş maliyet yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir.

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

3.6.1 İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Grup, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

3.6.1 Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

(a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,

(b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarar yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

3.6.2 Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

3.6.3 Satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır. Her raporlama tarihinde, işletme ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki değişikliğin tutarını bir değer düşüklüğü kazanç ya da kaybı olarak kâr veya zararda finansal tablolara alır. Ömür boyu beklenen kredi zararları, varlık ilk defa finansal tablolara alınırken tahmin edilen beklenen kredi zararlarından düşük olsa dahi, ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki olumlu değişiklikler değer düşüklüğü kazancı olarak finansal tablolara alınır. Bu bakiyeler, ekteki finansal tabloda kredilerin net bugünkü değeri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki pozitif farklar olarak kredilerden elde edilen gelirler/faizler içerisinde gösterilmiştir.

3.7 Finansal varlıklarda değer düşüklüğüne ilişkin açıklamalar

Grup’un itfa edilmiş maliyetinden gösterilen kredi ve alacakları satın alınan sorunlu ve zafiyete uğramış alacaklardan oluşmakta olup, satın alımdan sonra oluşan değer düşüklüğü zararı tutarı, gelecekteki tahmini nakit akışlarının ilk alımında belirlenen krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür ve hesaplanan tahmini tahsil edilebilir tutarın defter değerinden düşük olması durumunda değer düşüklüğü için karşılık ayrılır ve ayrılan karşılık gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı üzerinden bilançoya yansıtılan tahsili gecikmiş alacaklar için “Krediler” altında yer alan “Beklenen Zarar Karşılıkları” hesabında değer düşüklüğü takip edilmektedir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

3.8 Finansal araçların netleştirilmesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar ve borçlar, Grup’un netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olması ve ilgili finansal aktif ve pasifi net tutarları üzerinden tahsil etme/ödeme niyetinde olması, veya ilgili finansal varlığı ve borcu eşzamanlı olarak sonuçlandırma hakkına sahip olması durumlarında bilançoda net tutarları üzerinden gösterilir.

3.9 Satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemlerine ilişkin açıklamalar

Tekrar geri alım anlaşmaları çerçevesinde satılan menkul kıymetler (“repo”), Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak bilanço hesaplarında takip edilmektedir. Buna göre, repo anlaşması çerçevesinde müşterilere satılan devlet tahvili ve hazine bonoları ilgili menkul değer hesapları altında “Repoya Konu Edilenler” olarak sınıflandırılmakta ve Grup portföyünde tutuluş amaçlarına göre gerçeğe uygun değerleri veya iç verim oranına göre iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Repo işlemlerinden elde edilen fonlar ise pasif hesaplarda ayrı bir kalem olarak yansıtılmakta ve faiz gideri için reeskont kaydedilmektedir.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un satış ve geri alış anlaşmaları ve menkul değerlerin ödünç verilmesi işlemleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

3.10 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar ile bu varlıklara ilişkin borçlar hakkında açıklamalar

Kullanım yerine satış yoluyla elden çıkarılması beklenen duran varlıklar (veya elden çıkarılacak varlık grubu) satış amaçlı elde tutulan varlıklar olarak sınıflandırılmaktadır. Bir varlığın satış amaçlı bir varlık olabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca varlık, gerçeğe uygun değeri ile uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır.

Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasının hemen ardından, satış amaçlı elde tutulan varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) Grup’un ilgili varlık grubu için uyguladığı muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilmektedir. Satış amaçlı elde tutulan varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden küçük olanı ile ölçülür. Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan varlıklara ilişkin değer düşüklüğü kayıpları ve müteakip değerlemeler sonucunda oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

3.11 Şerefiye ve diğer maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

Grup’un maddi olmayan duran varlıklarını, yazılım programları oluşturmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar, “Maddi Olmayan Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı” (“TMS 38”) uyarınca kayıtlara maliyet bedelinden alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar, ilk alış bedelleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklarının tahmini ekonomik ömrü 3 yıl, itfa pay oranı %33’tür.

3.12 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar

Maddi duran varlıklar, ilk alış bedelleri dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

Tüm maddi duran varlıklar, “Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı” (“TMS 16”) uyarınca kayıtlara maliyet bedelinden alınmaktadır.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kazanç ve kayıplar net elden çıkarma hasılatı ile ilgili maddi duran varlığın net defter değerinin arasındaki fark olarak hesaplanmaktadır.

Maddi duran varlıklara yapılan normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve benzeri herhangi bir takyidat bulunmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

3.12 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar (devamı)

Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile faaliyet kiralaması dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

Muhasebe tahminlerinde, belirtilen özel maliyet faydalı ömürleri dışında cari döneme önemli bir etkisi olan ya da sonraki dönemlerde önemli bir etkisi olması beklenen değişiklik bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortismanında kullanılan oranlar ve tahmini ekonomik ömür olarak öngörülen süreler aşağıdaki gibidir:

| | Tahmini ekonomik yıl (ömür) | Amortisman oranı % |
|------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Büro makineleri | 3-14 | 7-33 |
| Mobilya, mefruşat | 5-10 | 10-20 |
| Özel maliyet bedelleri | 10 | 10 |

Bilanço tarihi itibarıyla, aktifte bir hesap döneminden daha az bir süre bulunan varlıklara ilişkin olarak, bir tam yıl için öngörülen amortisman tutarının, varlığın aktifte kalış süresiyle orantılanması suretiyle bulunan tutar kadar amortisman ayrılmıştır.

3.13 Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Kiralama Tanımı

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Grup, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Grup kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

Grup gayrimenkul ve taşıt aracı varlıkları kiralamaktadır. TFRS 16 uyarınca, kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Grup, kira yükümlülüklerini “Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)” başlığında finansal durum tablosunda sunmuştur.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup’un muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

3.13 Kiralama işlemlerine ilişkin açıklamalar (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Grup, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Grup’un bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığını değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.

3.14 Karşılıklar ve koşullu yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

Krediler ve alacaklar için ayrılan karşılıklar dışında kalan karşılıklar ve şarta bağlı yükümlülükler “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (“TMS 37”) uygun olarak muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda karşılık muhasebeleştirilmektedir. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla, yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın, Grup yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülmediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup’tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük “koşullu” olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

3.15 Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar önemlilik düzeyinin altında olduğu için cari dönemde gelir tablosunda gelir/gider olarak muhasebeleştirilmiştir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

3.16 Vergi uygulamalarına ilişkin açıklamalar

3.16.1 Kurumlar vergisi

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 5 Aralık 2017 tarihinde 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"un 91'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu oran kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

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

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

Ana Ortaklık'ın 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 74,267 TL indirilebilir mali zararları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 12,337 TL).

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

3.16.2 Ertelenmiş vergiler

Ertelenmiş vergi borcu veya varlığı "Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 12") uyarınca varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki "geçici farklılıkların", bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Vergi mevzuatına göre varlıkların ya da borçların iktisap tarihinde oluşan mali ya da ticari karı etkilemeyen farklar bu hesaplamının dışında tutulur.

İşlemler ve diğer olaylar kar veya zararda muhasebeleştirilmişse, bunlarla ilgili vergi etkileri de kar veya zararda muhasebeleştirilir. İşlemler ve diğer olaylar doğrudan doğruya özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmişse, ilgili vergi etkileri de doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilir.

Hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ile ertelenmiş vergi borçları finansal tablolarda netleştirilerek gösterilmektedir.

3.16.3 Transfer fiyatlandırması

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla "Örtülü Kazanç Dağıtımı" başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmekte olup; 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ"i bu konu hakkında uygulamadaki detayları belirlemiştir.

İlgili tebliğe göre, eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, ilgili karlar transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

3.17 Borçlanmalara ilişkin ilave açıklamalar

Finansal yükümlülükler işlem maliyetleri dahil elde etme maliyetleri ile kayıtlara alınmakta ve izleyen dönemlerde “etkin faiz oranı yöntemi” ile hesaplanan iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

Ana Ortaklık’ın kendisinin ihraç ettiği, borçlanmayı temsil eden menkul kıymeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Grup hisse senedine dönüştürülebilir tahvil ihraç etmemiştir.

3.18 İhraç edilen hisse senetlerine ilişkin açıklamalar

Cari dönemde hisse senedi ihracı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

3.19 Aval ve kabullere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Grup’un verdiği aval ve kabulü bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

3.20 Devlet teşviklerine ilişkin açıklama ve dipnotlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, kullanılan devlet teşviki bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

3.21 Raporlamanın bölümlenmeye göre yapılmasına ilişkin açıklamalar

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

3.22 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, Ana Ortaklıkların sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirilmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer Şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta Ana Ortaklıkları açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

3.22 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla KGK tarafından değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta Şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketlerinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan Ana Ortaklıklar için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu Şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut gereksinimleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

3.22 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,

Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi

Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Ana Ortaklık'ın finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Ana Ortaklık'ın finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Bu değişikliğin uygulanmasının, Ana Ortaklık'ın finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

3.22 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir Grup'un, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, Grup bu tür satış gelirlerini ve satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir Grup bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

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

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

3.22 Diğer hususlara ilişkin açıklamalar (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi (devamı)

UFRS'deki iyileştirmeler (devamı)

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 9 Finansal Araçlar

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, UMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, UFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

3.23 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesine ilişkin açıklamalar

Grup'un cari dönem 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.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

3.24 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik 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. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Finansal tabloların Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar almasını, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncelleme erden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarları etkileyen en önemli tahmin ve varsayımlar Grup'un satın almış olduğu etkin faiz yöntemi ile değerlendirilen tahsili gecikmiş alacaklara ilişkin yapılan tahsilat projeksiyonlarıdır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, tahsilat tahminlerinin net bugünkü değeri, kredinin kalan maliyet ve birikmiş faiz reeskontunun toplamından küçük olduğu durumlarda beklenen zarar karşılığı ayrılmakta iken, yeni yöntem ile tahsilat tahminlerinin net bugünkü değerinin kredinin kalan maliyetinden düşük olduğu durumlarda beklenen zarar karşılığı ayırmaya başlamıştır. Bu netleme ile Ana Ortaklık aynı krediden aynı anda reeskont faiz geliri ve beklenen zarar karşılığı ayırmamakta olup ilgili krediden sadece reeskont faiz geliri elde etmekte ya da beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır. Bu sebeple 31 Aralık 2019 ve 30 Haziran 2019 tarihli finansal tablolarda reeskont faiz gelirleri ile beklenen zarar karşılıkları arasında hem bilanço, hem kar zarar tablosu üzerinde sınıflandırma yapılmıştır. 31 Aralık 2019 tarihli bilançoda, donuk alacaklar ile beklenen zarar karşılıkları arasında 1.601.216 TL tutarında netleme yapılmıştır. 30 Haziran 2019 tarihli kar zarar tablosunda ise, kredilerden alınan faizler ile beklenen zarar karşılıkları arasında 142.990 YL tutarında netleme yapılmıştır. Söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar kar zararları ile net dönem kar veya zararlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

4 Mali bünyeye ilişkin bilgiler

4.1 Özkaynak kalemlerine ilişkin açıklamalar

Ana Ortaklık, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması sebebiyle bankaların tabi olduğu sermaye yeterliliği raporlamasına tabi değildir. Bununla birlikte, “Finansal Tabloların Sunuluşuna İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (TMS 1) doğrultusunda Grup’un sermaye yönetimine ilişkin açıklamalar aşağıda sunulmuştur.

Sermaye yönetiminde esas unsur, tahsili gecikmiş alacak portföylerinden yapılan tahsilatlardır. Ana Ortaklık, ödenmiş sermayesi ve kullanmış olduğu krediler ile yeni portföyler satın almıştır ve bu portföylerden elde ettiği tahsilatlar ile de nakit akışı sağlamaktadır. Ana Ortaklık’ın sermaye gereksinimi, faaliyetlerini sürdürmek ve iş hacmini büyütmek adına yeni portföy alımlarından oluşmaktadır. Bu gereksinim dönem içinde gerçekleştirilen tahsilatlardan, tahsilatların yapılabilmesi için sürdürülen faaliyet giderleri karşılandıktan sonra kalan tutarlar ve alınan krediler ile karşılanmaktadır.

4.2 Kredi riskine ilişkin açıklamalar

Ana Ortaklık temel faaliyetleri doğrultusunda;

- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarını satın alabilir, satabilir;
- Satın aldığı alacakları borçlusundan tahsil edebilir, varlıkları nakde çevirebilir veya bunları yeniden yapılandırarak satabilir;
- Bankaların, özel finans kurumu ve diğer mali kurumların alacakları ile diğer varlıklarının yeniden yapılandırılması veya üçüncü kişilere satışında danışmanlık ve bu işlerde aracılık hizmeti verebilir.

Grup yukarıda bahsedilen faaliyetler sonucu kredi riskine maruz kalmaktadır.

Bankalar ve mali kurumlardan satın alınmak sureti ile temlik alınan ticari krediler için ihale ve/veya teklif sunma sürecinde satıcı kurumun paylaşım açtığı borçlu bilgileri Ana Ortaklık’ın tecrübeli ve uzman personelleri ile müşavir avukatlarınca analiz edilmektedir. Ana Ortaklık, satın aldığı kredileri, portföy bazında takip etmektedir. Ana Ortaklık, bu kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili geçmiş alacakların yıllar itibarıyla tahsilat performansları izlenerek geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır.

Ana Ortaklık, Türkiye’de yerleşik bankalardan toplam 17,117,256 TL tutarındaki nakit alacaklardan oluşan kredi portföylerini satın almıştır.

Portföylerin, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, net kayıtlı değeri 1,108,503 TL’dir (31 Aralık 2019: 1,165,404 TL).

4.3 Konsolide kur riskine ilişkin açıklamalar

Kur riski; döviz kurlarında meydana gelebilecek değişiklikler nedeniyle maruz kalınabilecek zarar olasılığını ifade etmektedir. Grup’un net pozisyonu 65,719 TL’dir (31 Aralık 2019: 47,168 TL).

Grup tarafından kullanılan 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|------------|-----------------|----------------|
| Avro | 7.7082 | 6.5571 |
| ABD Doları | 6.8422 | 5.9408 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4.3 Konsolide kur riskine ilişkin açıklamalar (devamı)

Grup'un kur riskine ilişkin bilgiler

| | Avro | ABD doları | Diğer YP | Toplam |
|--|-----------------|----------------|----------|-----------------|
| 30 Haziran 2020 | | | | |
| Varlıklar | | | | |
| Nakit değerler (kasa, efektif deposu, yoldaki paralar, satın alınan çekler) ve T.C. Merkez Bankası | - | - | - | - |
| Bankalar | 5 | - | - | 5 |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| Para piyasalarından alacaklar | - | - | - | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | - | - | - | - |
| Krediler | - | 101,343 | - | 101,343 |
| İştirak, bağlı ortaklık ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar (İş ortaklıkları) | - | - | - | - |
| İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıklar | - | - | - | - |
| Riskten korunma amaçlı türev finansal varlıklar | - | - | - | - |
| Maddi duran varlıklar | - | - | - | - |
| Maddi olmayan duran varlıklar | - | - | - | - |
| Diğer varlıklar | - | - | - | - |
| Toplam varlıklar | 5 | 101,343 | - | 101,348 |
| Yükümlülükler | | | | |
| Bankalar mevduatı | - | - | - | - |
| Döviz tevdiat hesabı | - | - | - | - |
| Para piyasalarına borçlar | - | - | - | - |
| Diğer mali kuruluşlardan sağlanan fonlar | - | - | - | - |
| İhraç edilen menkul değerler | - | - | - | - |
| Muhtelif borçlar | - | 1,619 | - | 1,619 |
| Riskten korunma amaçlı türev finansal borçlar | - | - | - | - |
| Diğer yükümlülükler | - | - | - | - |
| Toplam yükümlülükler | - | 1,619 | - | 1,619 |
| Net bilanço pozisyonu | 5 | 99,724 | - | 99,729 |
| Net nazım hesap pozisyonu | (34,010) | - | - | (34,010) |
| Türev finansal araçlardan alacaklar | - | - | - | - |
| Türev finansal araçlardan borçlar | (34,010) | - | - | (34,010) |
| Gayrinakdi krediler ⁽¹⁾ | - | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 | | | | |
| Toplam varlıklar | 3 | 82,295 | - | 82,298 |
| Toplam yükümlülükler | - | 1,120 | - | 1,120 |
| Net bilanço pozisyonu | 3 | 81,175 | - | 81,178 |
| Net nazım hesap pozisyonu | (34,010) | - | - | (34,010) |
| Türev finansal araçlardan alacaklar | - | - | - | - |
| Türev finansal araçlardan borçlar | (34,010) | - | - | (34,010) |
| Gayrinakdi krediler ⁽¹⁾ | - | - | - | - |

⁽¹⁾ Gayrinakdi krediler yabancı para pozisyonu hesaplamasında dikkate alınmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4.3 Konsolide kur riskine ilişkin açıklamalar (devamı)

Kur riskine duyarlılık analizi

30 Haziran 2020 tarihinde sone eren hesap dönemine ait TL'nin, diğer döviz cinsleri karşısında %10 oranında değer kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan net kur farkı geliri / (gideri) sonucu öz sermaye ve net dönem karındaki artış / (azalış) aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Duyarlılık analizinde kullanılan esaslar, 30 Haziran 2019 tarihi için de uygulanmıştır.

| | 30 Haziran 2020 | | 30 Haziran 2019 | |
|---------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|
| | Gelir / (gider) | Özkaynak ^(*) | Gelir / (gider) | Özkaynak ^(*) |
| Avro | (3,401) | (3,401) | (9,849) | (9,849) |
| ABD Doları | 9,972 | 9,972 | 8,294 | 8,394 |
| Diğer YP | - | - | - | - |
| Toplam | 6,571 | 6,571 | (1,555) | (1,555) |

(*) Gelir/gider etkisini içermektedir.

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihinde sone eren hesap dönemine ait TL'nin, diğer döviz cinsleri karşısında %10 oranında değer kazanması ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden değişim, yukarıdaki tabloda gösterilen ile aynı tutarda ancak ters yönde etkiye sahip olacaktır.

4.4 Konsolide faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar

Faiz oranı riski, faiz oranlarındaki hareketler nedeniyle Grup'un pozisyon durumuna bağlı olarak maruz kalabileceği zarar olasılığını ifade etmektedir.

Grup'un faize duyarlı finansal varlıkları bankalardan ve verilen kredilerden; finansal yükümlülükleri ise, alınan kredilerden oluşmaktadır.

Grup'un faize duyarlı varlık ve yükümlükleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------|----------------|
| Sabit faizli finansal varlıklar ve yükümlülükler | | |
| Bankalar (vadeli mevduatlar) | 32,100 | 11,500 |
| Verilen krediler | 1,108,503 | 1,165,404 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - |
| Alınan krediler | 734,955 | 765,445 |

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

4.4 Konsolide faiz oranı riskine ilişkin açıklamalar (devamı)

Grup'un faize duyarlı varlık ve yükümlüklerine uygulanan ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | ABD doları | Avro | TL |
|-------------------------------|------------|------|-------|
| 30 Haziran 2020 | | | |
| Bankalar (vadeli mevduatlar) | - | - | 8.00 |
| Alınan krediler | - | - | 12.15 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 | | | |
| Bankalar (vadeli mevduatlar) | - | - | 11.60 |
| Alınan krediler | - | - | 17.64 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - | - |

4.5 Hisse senedi pozisyon riskine ilişkin açıklamalar

Grup'un portföyünde hisse senedi bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

4.6 Konsolide likidite riski yönetimine ilişkin açıklamalar

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla sözleşmenin vade tarihine kadar olan geri kalan dönemini baz alarak, Grup'un türev olmayan finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplaması yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır:

| | 30 Haziran 2020 | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| | Kayıtlı değer | Sözleşme değeri | 6 aydan Az | 6-12 ay arası | 1-2 yıl arası | 2-3 yıl arası | 3 yıl üzeri |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | | |
| Alınan krediler | 734,955 | 805,567 | 222,313 | 383,499 | 101,100 | 98,656 | - |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - | - | - | - | - | - |
| Faaliyet kiralaması (TFRS 16) | 3,456 | 9,496 | 4,393 | 4,278 | 531 | 294 | - |
| Diğer yükümlülükler | 25,847 | 25,847 | 25,847 | - | - | - | - |
| Toplam | 764,258 | 840,910 | 252,553 | 387,777 | 101,631 | 98,950 | - |
| | 31 Aralık 2019 | | | | | | |
| | Kayıtlı değer | Sözleşme değeri | 6 aydan Az | 6-12 ay arası | 1-2 yıl Arası | 2-3 yıl arası | 3 yıl üzeri |
| Finansal yükümlülükler | | | | | | | |
| Alınan krediler | 767,445 | 843,154 | 448,405 | 239,942 | 154,806 | - | - |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - | - | - | - | - | - |
| Faaliyet kiralaması (TFRS 16) | 8,287 | 10,126 | 4,352 | 4,307 | 860 | 608 | - |
| Diğer yükümlülükler | 19,200 | 19,200 | 19,200 | - | - | - | - |
| Toplam | 794,932 | 872,480 | 471,957 | 244,249 | 155,666 | 608 | - |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

4.6 Konsolide likidite riski yönetimine ilişkin açıklamalar (devamı)

Aşağıdaki tablo Grup’un türev finansal yükümlülüklerine ilişkin vade dağılımını göstermektedir. Grup’un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla türev finansal yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri 5,005 TL’dir (31 Aralık 2019: 281 TL finansal yükümlülük).

| | 30 Haziran 2020 | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------|------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| | Sözleşme değeri | 6 aydan az | 6-12 ay arası | 1-2 yıl arası | 2-3 yıl arası | 3 yıl üzeri |
| Türev finansal araçlardan alacaklar | 34,925 | 34,925 | - | - | - | - |
| Türev finansal araçlardan borçlar | 34,010 | 34,010 | - | - | - | - |
| | 31 Aralık 2019 | | | | | |
| | Sözleşme değeri | 6 aydan az | 6-12 ay arası | 1-2 yıl Arası | 2-3 yıl arası | 3 yıl üzeri |
| Türev finansal araçlardan alacaklar | 34,925 | - | 34,925 | - | - | - |
| Türev finansal araçlardan borçlar | 34,010 | - | 34,010 | - | - | - |

4.7 Kaldıraç oranına ilişkin açıklamalar

Ana Ortaklık, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde bulunması sebebiyle bankaların tabi olduğu kaldıraç oranı raporlamasına tabi değildir.

4.8 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar

Grup, finansal araçların makul değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, Grup yönetimi, kısa vadeli oldukları için finansal araçlarının makul değerlerinin ilgili araçların kayıtlı değerlerinden önemli ölçüde farklı olmadığına karar vermiştir. Söz konusu finansal araçlar, bankalar ve muhtelif borçlar bakiyelerini içermektedir.

Kredilerin gerçeğe uygun değeri olarak, takipteki kredi niteliğine dönüşen kredilerin etkin faiz yöntemi ile değerlendirilmiş tutarları ve varsa değer düşüş karşılığı sonrası kalan net değeri olarak kabul edilmiştir.

Alınan kredilerin tahmini gerçeğe uygun değeri ise, ileride gerçekleşecek nakit akımlarının cari piyasa faiz oranları ile iskonto edilmesiyle hesaplanmıştır.

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev olmayan finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değeri ile gerçeğe uygun değerini göstermektedir. Defter değeri ilgili varlık ve yükümlülüklerin elde etme bedeli ve birikmiş faiz reeskontlarının toplamını ifade etmektedir.

| | Defter Değeri | | Gerçeğe Uygun Değer | |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|---------------------|----------------|
| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
| Finansal varlıklar | | | | |
| Bankalar | 44,278 | 13,653 | 44,278 | 13,653 |
| Krediler ve alacaklar | 1,108,503 | 1,165,404 | 1,108,503 | 1,165,404 |
| Finansal yükümlülükler | | | | |
| Alınan krediler | 732,265 | 767,445 | 732,265 | 767,445 |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - | - | - |
| Kiralama işlemlerinden yükümlülükler | 3,456 | 8,287 | 3,456 | 8,287 |
| Diğer yükümlülükler | 25,847 | 19,200 | 25,847 | 19,200 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

4.8 Finansal varlık ve borçların gerçeğe uygun değeri ile gösterilmesine ilişkin açıklamalar (devamı)

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

“TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama” uyarınca finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Grup’un piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

- *Birinci Seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- *İkinci Seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- *Üçüncü Seviye:* Finansal varlık ve yükümlülükler varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup’un gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklarının ve yükümlülüklerinin sınıflandırmalarını göstermektedir:

| | 30 Haziran 2020 | | | |
|---|-----------------|-----------|-----------|--------|
| | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye | Toplam |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar/yükümlülükler | | | | |
| Alım satım amaçlı finansal varlıklar | - | - | - | - |
| - Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar | - | - | - | - |
| Alım satım amaçlı finansal yükümlülükler | - | 5,005 | - | 5,005 |
| - Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler | - | 5,005 | - | 5,005 |
| | | | | |
| | 31 Aralık 2019 | | | |
| | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye | Toplam |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar/yükümlülükler | | | | |
| Alım satım amaçlı finansal varlıklar | - | - | - | - |
| - Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar | - | - | - | - |
| Alım satım amaçlı finansal yükümlülükler | - | 281 | - | 281 |
| - Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler | - | 281 | - | 281 |

4.9 Başkalarının nam ve hesabına yapılan işlemler, inanca dayalı işlemlere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5 Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.1 Bilançonun aktif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.1.1 Nakit değerler ve TCMB'ye ilişkin bilgiler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5.1.2 Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklara ilişkin ilave bilgiler

a) Repo işlemlerine konu olan ve teminata verilen / bloke edilen finansal varlıklara ilişkin bilgiler:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) Alım satım amaçlı türev finansal varlıklara ilişkin pozitif farklar tablosu:

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5.1.3 Bankalara ilişkin bilgiler

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|----------------------------|-----------------|----------|----------------|------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Bankalar | | | | |
| Yurtiçi | 44,270 | 5 | 13,298 | 352 |
| Yurtdışı | 3 | - | 3 | - |
| Yurtdışı Merkez ve Subeler | - | - | - | - |
| Toplam | 44,273 | 5 | 13,301 | 352 |

5.1.4 Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler

a) Repo işlemlerine konu olan ve teminata verilen / bloke edilen finansal varlıklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5.1.5 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar

a) Grup'un ortaklarına ve mensuplarına verilen her çeşit kredi veya avansın bakiyesine ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) Standart nitelikli ve yakın izlemedeki krediler ile yeniden yapılandırılan yakın izlemedeki kredilere ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

c) Tüketici kredileri, bireysel kredi kartları, personel kredileri ve personel kredi kartlarına ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

d) Taksitli ticari krediler ve kurumsal kredi kartlarına ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.1.5 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar (devamı)

e) Kredilerin kullanıcılara göre dağılımı:

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|---------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kamu | - | - | - | - |
| Özel | 1,598,415 | 293,062 | 1,640,444 | 248,275 |
| Toplam | 1,598,415 | 293,062 | 1,640,444 | 248,275 |

f) Yurtiçi ve yurtdışı kredilerin dağılımı:

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|-------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Yurtiçi krediler | 1,598,415 | 293,062 | 1,640,444 | 248,275 |
| Yurtdışı krediler | - | - | - | - |
| Toplam | 1,598,415 | 293,062 | 1,640,444 | 248,275 |

g) Bağlı ortaklık ve iştiraklere verilen krediler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

h) Beklenen zarar karşılıkları:

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|--|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Beklenen zarar karşılığı | - | - | - | - |
| Tahsil imkanı sınırlı krediler için | - | - | - | - |
| Tahsili şüpheli krediler için ayrılanlar | - | - | - | - |
| Zarar niteliğindeki krediler için ayrılanlar | 591,255 | 191,719 | 556,986 | 166,329 |
| Toplam | 591,255 | 191,719 | 556,986 | 166,329 |

i) Donuk alacaklara ilişkin bilgiler:

Grup'un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla donuk alacaklarının detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

| Alım tarihi | Satın alınan takipteki alacak tutarı | Satın alma bedeli | Kalan maliyet | Faiz tahakkuku | Takipteki krediler | Değer düşüş karşılığı | Takipteki krediler, net |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| 2007 | 106,541 | 48,475 | 165,909 | 121,431 | 287,340 | 191,719 | 95,621 |
| 2008 | 755,233 | 145,219 | 56,458 | 15,880 | 72,338 | 46,098 | 26,240 |
| 2009 | 431,272 | 32,345 | 14,403 | 22,680 | 37,083 | 7,909 | 29,174 |
| 2010 | 1,713,928 | 200,822 | 100,009 | 49,317 | 149,326 | 69,279 | 80,047 |
| 2011 | 518,767 | 55,480 | 33,484 | 17,932 | 51,416 | 18,939 | 32,477 |
| 2012 | 1,572,690 | 262,502 | 152,816 | 59,181 | 211,997 | 92,482 | 119,515 |
| 2013 | 514,574 | 165,074 | 49,351 | 10,196 | 59,547 | 38,919 | 20,628 |
| 2014 | 1,260,246 | 278,961 | 162,633 | 44,204 | 206,837 | 108,952 | 97,885 |
| 2015 | 1,047,084 | 100,804 | 48,713 | 18,275 | 66,988 | 28,030 | 38,958 |
| 2016 | 1,397,947 | 150,927 | 118,533 | 56,535 | 175,068 | 67,581 | 107,487 |
| 2017 | 2,032,178 | 136,127 | 99,779 | 64,169 | 163,948 | 47,071 | 116,877 |
| 2018 | 2,182,668 | 127,880 | 94,243 | 89,662 | 183,905 | 30,300 | 153,605 |
| 2019 | 3,415,860 | 197,900 | 167,783 | 46,428 | 214,211 | 35,695 | 178,516 |
| 2020 | 168,268 | 11,103 | 11,103 | 370 | 11,473 | - | 11,473 |
| Toplam | 17,117,256 | 1,913,619 | 1,275,217 | 616,260 | 1,891,477 | 782,974 | 1,108,503 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.1.5 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla donuk alacaklarının detayı aşağıdaki tabloda verilmiştir.

| Alım tarihi | Satın alınan takipteki alacak tutarı | Satın alma bedeli | Kalan maliyet | Faiz tahakkuku | Takipteki krediler | Değer düşüş karşılığı | Takipteki krediler, net |
|---------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| 2007 | 106,541 | 48,475 | 144,334 | 99,343 | 243,677 | 166,331 | 77,346 |
| 2008 | 755,233 | 145,219 | 56,986 | 20,766 | 77,752 | 45,558 | 32,194 |
| 2009 | 431,272 | 32,345 | 14,580 | 30,986 | 45,566 | 7,821 | 37,745 |
| 2010 | 1,713,928 | 200,822 | 100,944 | 64,738 | 165,682 | 67,259 | 98,423 |
| 2011 | 518,767 | 55,480 | 33,969 | 19,289 | 53,258 | 19,175 | 34,083 |
| 2012 | 1,572,690 | 262,502 | 155,135 | 60,308 | 215,443 | 95,814 | 119,629 |
| 2013 | 514,574 | 165,074 | 50,178 | 9,726 | 59,904 | 39,952 | 19,952 |
| 2014 | 1,260,246 | 278,961 | 165,663 | 56,513 | 222,176 | 105,415 | 116,761 |
| 2015 | 1,047,084 | 100,804 | 49,738 | 17,060 | 66,798 | 30,197 | 36,601 |
| 2016 | 1,397,947 | 150,927 | 120,578 | 64,469 | 185,047 | 66,570 | 118,477 |
| 2017 | 2,032,178 | 136,127 | 102,812 | 69,256 | 172,068 | 46,518 | 125,550 |
| 2018 | 2,182,668 | 127,880 | 105,849 | 82,258 | 188,107 | 32,705 | 155,402 |
| 2019 | 3,415,860 | 197,900 | 174,485 | 18,756 | 193,241 | - | 193,241 |
| Toplam | 16,948,988 | 1,902,516 | 1,275,251 | 613,468 | 1,888,719 | 723,315 | 1,165,404 |

Toplam donuk alacak hareketlerine ilişkin bilgiler

| | III. Grup Tahsil İmkânı Sınırlı Krediler | IV. Grup Tahsili Şüpheli Krediler | V. Grup Zarar Niteliğindeki Krediler |
|--|---|---|---|
| 31 Aralık 2019 bakiyesi | - | - | 1,888,719 |
| Dönem içinde intikal (+) | - | - | 11,103 |
| Yabancı para alacakların değerlemesi (+) | - | - | 18,874 |
| Kredilerden alınan faizler(+)(*) | - | - | 205,388 |
| Dönem içinde tahsilat (-) | - | - | (232,607) |
| Kayıttan düşülen (-) | - | - | - |
| Satılan (-) | - | - | - |
| Kurumsal ve ticari krediler | - | - | - |
| Bireysel krediler | - | - | - |
| Kredi kartları | - | - | - |
| Diğer (-) | - | - | - |
| 30 Haziran 2020 bakiyesi | - | - | 1,891,477 |
| Beklenen zarar karşılıkları (-) | - | - | 782,974 |
| Bilançodaki net bakiyesi | - | - | 1,108,503 |

(*) Grup, takipteki kredilerden yapmış olduğu tahsilatların 202,596 TL tutarındaki kredi maliyetini aşan kısmını kredilerden alınan faiz geliri olarak kaydetmiştir. Tahsili gecikmiş alacakların net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki 2,792 TL tutarındaki pozitif farklar kredilerden alınan faiz geliri olarak kaydedilmiştir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.1.5 Krediler ve alacaklara ilişkin açıklamalar (devamı)

Yabancı para olarak kullanılan kredilerden kaynaklanan donuk alacaklara ilişkin bilgiler

| | III. Grup Tahsil İmkani Sınırlı Krediler | IV. Grup Tahsili Şüpheli Krediler | V. Grup Zarar Niteliğindeki Krediler |
|--------------------------|--|---|--|
| 30 Haziran 2020 | | | |
| Dönem sonu bakiyesi | - | - | 293,062 |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | (191,719) |
| Bilançodaki net bakiyesi | - | - | 101,343 |
| 31 Aralık 2019 | | | |
| Dönem sonu bakiyesi | - | - | 248,275 |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | (166,329) |
| Bilançodaki net bakiyesi | - | - | 81,946 |

Donuk alacakların kullanıcı gruplarına göre brüt ve net tutarlarının gösterimi

| | III. Grup Tahsil İmkani Sınırlı Krediler | IV. Grup Tahsili Şüpheli Krediler | V. Grup Zarar Niteliğindeki Krediler |
|---|--|---|--|
| 30 Haziran 2020 (net) | - | - | 1,108,503 |
| Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (brüt) | - | - | 1,891,477 |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | 782,974 |
| Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (net) | - | - | 1,108,503 |
| Bankalar (brüt) | - | - | - |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | - |
| Bankalar (net) | - | - | - |
| Diğer krediler (brüt) | - | - | - |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | - |
| Diğer krediler (net) | - | - | - |
| 31 Aralık 2019 (net) | - | - | 1,165,404 |
| Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (brüt) | - | - | 1,888,719 |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | 723,315 |
| Gerçek ve tüzel kişilere kullanılan krediler (net) | - | - | 1,165,404 |
| Bankalar (brüt) | - | - | - |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | - |
| Bankalar (net) | - | - | - |
| Diğer krediler (brüt) | - | - | - |
| Karşılık tutarı (-) | - | - | - |
| Diğer krediler (net) | - | - | - |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.1.6 İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilen finansal varlıklara ilişkin bilgiler

a) Repo işlemlerine konu olan ve teminata verilen/ bloke edilen finansal varlıklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) İtfa edilmiş değeri üzerinden değerlendirilen devlet borçlanma senetlerine ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

c) İtfa edilmiş değeri üzerinden değerlendirilen finansal varlıklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5.1.7 İştiraklere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık'ın iştiraki bulunmamaktadır.

5.1.8 Bağlı ortaklıklara ilişkin açıklamalar

a) Konsolide edilmeyen bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) Konsolide edilen bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler: Ana Ortaklık'ın bağlı ortaklığı Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş.'dir. Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş.'nin kuruluşu 12 Mayıs 2011 tarihinde tescil edilmiş ve 18 Mayıs 2011 tarihli 7818 sayılı Ticaret Sicil gazetesi ile ilan edilmiş olup, Merkez Mahallesi, Cendere Cd. Ofişane Binası No:22, 34406 Kağıthane/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Sermayesi 1,269 bin TL olup, paylarının %99.99'u Gelecek Varlık Yönetimi A.Ş.'ye aittir.

Bağlı ortaklığın 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Unvanı | Adres (Şehir/Ülke) | Ana Ortaklık'ın pay oranı - farklıya oy oranı (%) | Ana Ortaklık risk grubu pay oranı (%) |
|---|-----------------------|---|---|
| Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş. | İstanbul/Türkiye | %99.99 | %100 |

| | Aktif | Özkaynak | Sabit kıymetler | Faiz gelirleri | Cari dönem kar/zararı | Önceki dönem kar/zararı |
|---|-------|----------|--------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Girişim Alacak Yönetim Hizmetleri ve Yazılım Servisleri A.Ş. | 6,314 | 1,433 | 1,625 | - | 227 | 138 |

5.1.9 Birlikte kontrol edilen ortaklıklara (iş ortaklıkları) ilişkin bilgiler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık'ın birlikte kontrol edilen ortaklığı bulunmamaktadır.

5.1.10 Kiralama işlemlerinden alacaklara ilişkin bilgiler (net)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un kiralama işlemlerinden alacakları bulunmamaktadır.

5.1.11 Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlara ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un riskten korunma amaçlı türev finansal araçları bulunmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

5.1.12 Maddi duran varlıklara ilişkin açıklamalar

| | Varlık Kullanım Hakkı (*) | Büro Makineleri | Mobilya, mefruşat | Özel maliyet bedelleri | Toplam |
|---|---------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|---------------|
| Maliyet | | | | | |
| 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla | - | 5,036 | 973 | 8,403 | 14,412 |
| İktisap edilenler | - | 2,311 | 6 | 6,345 | 8,662 |
| Elden çıkarılanlar | - | (38) | - | - | (38) |
| 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla | - | 7,309 | 979 | 14,748 | 23,036 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla | - | 3,428 | 780 | 5,617 | 9,825 |
| Cari dönem amortismanı | - | 495 | 35 | 182 | 712 |
| Elden çıkarılanlar | - | 3 | - | - | 3 |
| 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla | - | 3,926 | 815 | 5,799 | 10,540 |
| 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, net | - | 3,383 | 164 | 8,949 | 12,496 |
| Maliyet | | | | | |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla | 14,754 | 7,366 | 1,012 | 15,488 | 38,620 |
| İktisap edilenler | 245 | 698 | - | - | 943 |
| Elden çıkarılanlar | (631) | - | - | - | (631) |
| 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla | 14,368 | 8,064 | 1,012 | 15,488 | 38,932 |
| Birikmiş amortisman | | | | | |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla | 6,545 | 3,898 | 854 | 7,203 | 18,500 |
| Cari dönem amortismanı | 3,829 | 719 | 33 | 1,004 | 5,585 |
| Elden çıkarılanlar | - | - | - | - | - |
| 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla | 10,374 | 4,617 | 887 | 8,207 | 24,085 |
| 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, net | 3,994 | 3,446 | 125 | 7,281 | 14,846 |

(*)“TFRS 16 Kiralamalar” Standardı kapsamında kiralanmış gayrimenkuller ve nakil vasıtalarının varlık kullanım haklarını içermektedir.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.1.13 Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin açıklamalar

| | Bilgisayar yazılımları |
|---|------------------------|
| Maliyet | |
| 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla | 9,263 |
| İktisap edilenler | 1,576 |
| Elden çıkarılanlar | - |
| 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla | 10,839 |
| | |
| İtfa payları | |
| 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla | 4,718 |
| Cari dönem itfa payları | 1,055 |
| Elden çıkarılanlar | - |
| 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla | 5,773 |
| | |
| 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, net | 5,066 |
| | |
| Maliyet | |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla | 11,613 |
| İktisap edilenler | 1,601 |
| Elden çıkarılanlar | - |
| 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla | 13,214 |
| | |
| İtfa payları | |
| 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla | 7,057 |
| Cari dönem itfa payları | 1,517 |
| Elden çıkarılanlar | - |
| 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla | 8,574 |
| | - |
| 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, net | 4,640 |

5.1.14 Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

5.1.15 Ertelenmiş vergi varlığına ilişkin açıklamalar

Grup’un, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır. 5.2.9 no’lu açıklamaya bakınız.

5.1.16 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar hakkında açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup’un satış amaçlı elde tutulan ve takipteki alacaklara ilişkin yürütülen hukuki takipler sonucunda, Grup’un aktifine dahil ettiği gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|-------------------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Satış amaçlı elde tutulan varlıklar | 49.792 | - | 53.806 | - |
| Toplam | 49.792 | - | 53.806 | - |

5.1.17 Diğer aktiflere ilişkin bilgiler

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|-----------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Verilen nakdi teminatlar | 6.153 | - | 5.556 | - |
| Pesin ödenen kira giderleri | - | - | - | - |
| Diğer alacaklar | 9.626 | - | 8.342 | - |
| Toplam | 15.779 | - | 13.898 | - |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.2 Bilançonun pasif hesaplarına ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.2.1 Mevduata ilişkin ilişkin bilgiler

Ana Ortaklık, "Varlık Yönetim Şirketi" statüsünde olduğundan mevduat kabul etmemektedir.

5.2.2 Alım satım amaçlı türev finansal borçlara ilişkin bilgiler

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|--|-----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Alım satım amaçlı türev finansal borçlar | | | | |
| Vadeli işlemler | - | - | - | - |
| Swap işlemleri | 5,005 | - | 281 | - |
| Futures işlemleri | - | - | - | - |
| Opsiyonlar | - | - | - | - |
| Diğer | - | - | - | - |
| Toplam | 5,005 | - | 281 | - |

5.2.3 Alınan kredilere ilişkin bilgiler

5.2.3.1 Bankalar ve diğer mali kuruluşlara ilişkin bilgiler

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|--------------------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| T.C. Merkez Bankası kredileri | - | - | - | - |
| Yurtici banka ve kuruluşlardan | 703,655 | - | 744,533 | - |
| Yurtdışı banka, kuruluş ve fonlardan | 31,300 | - | 22,912 | - |
| Toplam | 734,955 | - | 767,445 | - |

5.2.3.2 Alınan kredilerin vade ayırımına göre gösterilmesi

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|---------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kısa vadeli | 570,516 | - | 650,002 | - |
| Orta ve uzun vadeli | 164,439 | - | 117,443 | - |
| Toplam | 734,955 | - | 767,445 | - |

Yukarıdaki tablodaki vade ayırımı vadeye kalan süreye göre yapılmıştır.

5.2.4 İhraç edilen menkul kıymetlere ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5.2.5 Diğer yükümlülüklerle ilişkin açıklamalar

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|--|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Hasılat paylaşımli dosyalardan borçlar | - | - | 4,864 | - |
| Avukatlara borçlar | 106 | - | 530 | - |
| Sahibi bilinmeyen tahsilatlar | 3,894 | - | 3,257 | - |
| Diğer | 20,228 | 1,619 | 9,429 | 1,120 |
| Toplam | 24,228 | 1,619 | 18,080 | 1,120 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.2.6 Kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin açıklamalar

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|-----------------|-----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| 1 yıldan az | 1.598 | - | 6.296 | - |
| 1 – 2 yıl arası | 303 | - | 102 | - |
| 2 – 5 yıl arası | 1.555 | - | 1.889 | - |
| 5 yıldan fazla | - | - | - | - |
| Toplam | 3.456 | - | 8.287 | - |

5.2.7 Riskten korunma amaçlı türev finansal borçlara ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un riskten korunma amaçlı türev finansal borçları bulunmamaktadır.

5.2.8 Karşılıklara ilişkin açıklamalar

a) Dövizde endeksli krediler ve finansal kiralama alacakları anapara kur azalış karşılıklarına ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) Tazmin edilmemiş ve nakde dönüşmemiş gayrinakdi krediler özel karşılıklarına ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

c) Çalışan hakları karşılığı

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|-----------------------------|-----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Personel ikramiye karşılığı | 2.497 | - | 3.615 | - |
| İzin karşılığı | 1.165 | - | 1.042 | - |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 1.000 | - | 639 | - |
| Tesvik primi | 1.500 | - | 2.420 | - |
| Toplam | 6.162 | - | 7.716 | - |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

5.2.9 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar

a) Cari vergi borcuna ilişkin açıklamalar

Kurumlar vergisine ilişkin bilgiler

Grup’un 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Grup’un geçici kurumlar vergisi borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Ödenecek vergilere ilişkin bilgiler

| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|---|-----------------|----------------|
| Ödenecek kurumlar vergisi | - | - |
| Menkul sermaye iradı vergisi | - | - |
| Gayrimenkul sermaye iradı vergisi | - | - |
| BSMV | 1,519 | 892 |
| Kambiyo muameleleri vergisi | - | - |
| Ödenecek katma değer vergisi | 10 | 930 |
| Serbest meslek kazançları gelir vergisi (*) | 270 | 532 |
| Diğer | 980 | 972 |
| Toplam | 2,779 | 3,326 |

(*) Serbest meslek kazanç gelir vergisi, Grup adına çalışıp, hizmetlerini fatura eden avukatların gelir vergisi alacağıdır.

Primlere ilişkin bilgiler

| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------|----------------|
| Sosyal sigorta primleri-işveren | 720 | 611 |
| Sosyal sigorta primleri-personel | 824 | 693 |
| Emekli sandığı aidatı ve karşılıkları-personel | - | - |
| Emekli sandığı aidatı ve karşılıkları-işveren | - | - |
| İşsizlik sigortası-işveren | - | - |
| İşsizlik sigortası-personel | - | - |
| Diğer | - | - |
| Toplam | 1,544 | 1,304 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.2.9 Vergi borcuna ilişkin açıklamalar (devamı)

b) Ertelemiş vergi borcuna ilişkin açıklamalar

Grup, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 82,441 TL tutarında net ertelenmiş vergi borcu hesaplamış olup, söz konusu değere bilanço tarihi itibarıyla hesaplanan indirilebilir geçici farklar ile vergiye tabi geçici farkların netleştirilmesi sonucunda ulaşılmıştır (31 Aralık 2019: 78,310 TL ertelenmiş vergi borcu).

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|--|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| | Birikmiş geçici farklar | Ertelemiş vergi varlığı/ (borcu) | Birikmiş geçici farklar | Ertelemiş vergi varlığı/ (borcu) |
| İndirilebilir mali zarar | 74,267 | 14,853 | 12,337 | 2,467 |
| Çalışan hakları karşılığı | 4,534 | 907 | 5,187 | 1,038 |
| Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler | 5,005 | 1,001 | 281 | 56 |
| Maddi duran varlık amortisman farkları | 305 | 61 | 2,545 | 509 |
| Diğer | - | - | 840 | 168 |
| Ertelemiş vergi varlığı | 84,111 | 16,822 | 21,190 | 4,238 |
| Kredi ve alacaklar değerlendirme farkları | (490,592) | (98,118) | (406,193) | (81,239) |
| Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar | - | - | - | - |
| Kullanılan kredi iç verim reeskont farkları | (3,862) | (772) | (6,547) | (1,309) |
| Peşin ödenmiş giderler | (1,778) | (356) | - | - |
| Diğer | (83) | (17) | - | - |
| Ertelemiş vergi borcu | (496,315) | (99,263) | (412,740) | (82,548) |
| Ertelemiş vergi varlığı / (borcu), net | (412,204) | (82,441) | (391,550) | (78,310) |

Grup'un indirilebilir mali zararlarının son kullanma tarihleri ve tutarları aşağıdaki gibidir;

| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|--|-----------------|----------------|
| 31 Aralık 2023 | 12,337 | 12,337 |
| 31 Aralık 2024 | 61,930 | - |
| Toplam indirilebilir mali zarar | 74,267 | 12,337 |

5.2.10 Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık borçları hakkında bilgiler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlık borçları bulunmamaktadır.

5.2.11 Grup'un kullandığı sermaye benzeri kredilere ilişkin bilgiler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un kullandığı sermaye benzeri kredi bulunmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

5.2.12 Özkaynaklara ilişkin bilgiler

a) Ödenmiş sermayenin gösterimi

| | 30 Haziran 2020 | 31 Aralık 2019 |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| Hisse senedi karşılığı | 126,500 | 126,500 |
| İmtiyazlı hisse senedi karşılığı | - | - |

b) Ödenmiş sermaye tutarı, Ana Ortaklık'ta kayıtlı sermaye sisteminin uygulanıp uygulanmadığı hususunun açıklanması ve bu sistem uygulanıyor ise kayıtlı sermaye tavanı: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

c) Cari dönem içinde yapılan sermaye artırımları ve kaynakları ile arttırılan sermaye payına ilişkin diğer bilgiler: Ana Ortaklık'ın cari dönemde Güven Varlık Yönetim A.Ş.'yi devir alması suretiyle birleşmesi neticesinde Ana Ortaklık'ın sermayesinde artış meydana gelmiş olup detayları Not 1.2'de açıklanmaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

d) Cari dönem içinde sermaye yedeklerinden sermayeye ilave edilen kısma ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

e) Son mali yılın ve onu takip eden ara dönemin sonuna kadar olan sermaye taahhütleri, bu taahhütlerin genel amacı ve bu taahhütler için gerekli tahmini kaynaklar: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

f) Grup'un gelirleri, kârlılığı ve likiditesine ilişkin geçmiş dönem göstergeleri ile bu göstergelerdeki belirsizlikler dikkate alınarak yapılacak öngörülerin, özkaynak üzerindeki tahmini etkileri: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

g) Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyazlara ilişkin özet bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

h) Menkul değerler değer artış fonuna ilişkin aşağıdaki bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.3 Nazım hesaplara ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.3.1 Nazım hesaplarda yer alan yükümlülüklerle ilişkin bilgiler

a) Gayri kabili rücu nitelikteki kredi taahhütlerinin türü ve miktarı: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

b) Aşağıdakiler dahil nazım hesap kalemlerinden kaynaklanan muhtemel zararların ve taahhütlerin yapısı ve tutarı:

- Garantiler, banka aval ve kabulleri ve mali garanti yerine geçen teminatlar ve diğer akreditifler dahil gayrinakdi krediler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).
- Kesin teminatlar, geçici teminatlar, kefaletler ve benzeri işlemler: 30 Haziran 2020 itibarıyla Grup'un 265,080 TL tutarında teminat mektuplarından oluşan cayılmaz taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2019: 264,077 TL).

c) Gayrinakdi kredilere ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5.3.2 Türev işlemlere ilişkin açıklamalar

| | 30 Haziran 2020 | | 31 Aralık 2019 | |
|------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Türev işlemler | | | | |
| Vadeli döviz alım işlemleri | - | - | - | - |
| Vadeli döviz satım işlemleri | - | - | - | - |
| Para swap alım işlemleri | 34,925 | - | 34,925 | - |
| Para swap satım işlemleri | - | 34,010 | - | 34,010 |
| Toplam | 34,925 | 34,010 | 34,925 | 34,010 |

5.3.3 Kredi türevlerine ve bunlardan dolayı maruz kalınan risklere ilişkin açıklamalar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup'un kredi türevleri bulunmamaktadır.

5.3.4 Koşullu borçlar ve varlıklara ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

5.3.5 Emanet ve rehinli kıymetlere ilişkin açıklamalar

Grup'un emanet ve rehinli kıymetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.4 Gelir tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

5.4.1 Faiz gelirleri

a) Kredilerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

| | Cari dönem | | Önceki dönem | |
|--|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kredilerden alınan faizler | | | | |
| Kısa vadeli kredilerden | - | - | - | - |
| Orta ve uzun vadeli kredilerden | - | - | - | - |
| Takipteki alacaklardan alınan faizler | 205,388 | - | 274,373 | - |
| Kaynak kul. destekleme fonundan alınan faizler | - | - | - | - |
| Toplam | 205,388 | - | 274,373 | - |

b) Bankalardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler

| | Cari dönem | | Önceki dönem | |
|-------------------------------|------------|----------|--------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| T.C. Merkez Bankasından | - | - | - | - |
| Yurtiçi bankalardan | 347 | - | 1,007 | 11 |
| Yurtdışı bankalardan | - | - | - | - |
| Yurtdışı merkez ve subelerden | - | - | - | - |
| Toplam | 347 | - | 1,007 | 11 |

c) Menkul değerlerden alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

d) İştirak ve bağlı ortaklıklardan alınan faiz gelirlerine ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

5.4.2 Faiz giderleri

a) Kullanılan kredilere verilen faizlere ilişkin bilgiler

| | Cari dönem | | Önceki dönem | |
|-----------------------------|---------------|----------|---------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Bankalara | | | | |
| T.C. Merkez Bankasına | - | - | - | - |
| Yurtiçi bankalara | 51,035 | - | 59,389 | 90 |
| Yurtdışı bankalara | 8,072 | - | 3,503 | - |
| Yurtdışı merkez ve subelere | - | - | - | - |
| Diğer kuruluşlara | 377 | - | - | - |
| Toplam | 59,484 | - | 62,892 | 90 |

b) İştirak ve bağlı ortaklıklara verilen faiz giderlerine ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

c) İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizlere ilişkin bilgiler

| | Cari dönem | | Önceki dönem | |
|--|------------|----|--------------|----|
| | TP | YP | TP | YP |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | - | - | 6,545 | - |

d) Mevduata ödenen faizin vade yapısına ilişkin bilgiler: Bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.4.3 Temettü gelirlerine ilişkin bilgiler

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, Grup'un temettü gelirleri bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

5.4.4 Ticari kar/zarara ilişkin açıklamalar

| | <i>Cari dönem</i> | <i>Önceki dönem</i> |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| Kar | 25,346 | 15,275 |
| Sermaye piyasası işlemleri karı | - | - |
| Türev finansal işlemlerden | - | - |
| Kambiyo işlemlerinden kar | 25,346 | 15,275 |
| Zarar (-) | (8,326) | (7,373) |
| Sermaye piyasası işlemleri zararı | - | - |
| Türev finansal işlemlerden | (4,724) | (718) |
| Kambiyo işlemlerinden zarar | (3,602) | (6,655) |
| Toplam | 17,020 | 7,902 |

5.4.5 Diğer faaliyet gelirlerine ilişkin bilgiler

Grup'un diğer faaliyet gelirleri 2,908 TL olup satış amaçlı elde tutulan duran varlıkların satış karından oluşmaktadır. (30 Haziran 2019: 3,708 TL).

5.4.6 Beklenen zarar karşılıkları

| | <i>Cari dönem</i> | <i>Önceki Dönem</i> |
|--|-------------------|---------------------|
| Beklenen kredi zararı karşılıkları | | |
| 12 aylık beklenen zarar karşılığı (birinci aşama) | 429 | 96 |
| Kredi riskinde önemli artış (ikinci aşama) | - | - |
| Temerrüt (üçüncü aşama) | 59.659 | 87.133 |
| Menkul değerler değer düşüş karşılıkları | | |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | - | - |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | - | - |
| İştirakler, bağlı ortaklıklar ve birlikte kontrol edilen ortaklıklar değer düşüş karşılıkları | | |
| İştirakler | - | - |
| Bağlı ortaklıklar | - | - |
| Birlikte kontrol edilen ortaklıklar | - | - |
| Diğer | | 1,568 |
| Toplam | 60,088 | 88,797 |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.4.7 Diğer faaliyet giderlerine ilişkin bilgiler

| | <i>Cari dönem</i> | <i>Önceki dönem</i> |
|--|-------------------|---------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 342 | 25 |
| Maddi duran varlık değer düşüş giderleri | - | - |
| Maddi duran varlık amortisman giderleri | 5,585 | 712 |
| Maddi olmayan duran varlık değer düşüş giderleri | - | - |
| Şerefiye değer düşüş gideri | - | - |
| Maddi olmayan duran varlık amortisman giderleri | 1,517 | 1,055 |
| Özkaynak yöntemi uygulanan ortaklık payları değer düşüş gideri | - | - |
| Elden çıkarılacak kıymetler değer düşüş giderleri | - | - |
| Elden çıkarılacak kıymetler amortisman giderleri | 43 | 147 |
| Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin duran varlıklar değer düşüş giderleri | - | - |
| Diğer işletme giderleri | 26,437 | 31,358 |
| TFRS 16 istisnalarına ilişkin kiralama giderleri | 125 | 3,590 |
| Bakım ve onarım giderleri | 202 | 343 |
| Reklam ve ilan giderleri | 44 | 63 |
| Alacakların davaları ile ilgili giderler | 7,299 | 9,251 |
| Vergi, resim ve harçlar | 8,482 | 5,292 |
| Denetim ve müşavirlik ücretleri | 2,874 | 4,540 |
| Bilgisayar kullanım giderleri | 1,480 | 904 |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler | 967 | 4,704 |
| Diğer giderler | 4,964 | 2,671 |
| Aktiflerin satışından doğan zararlar | 36 | 464 |
| Diğer | 95 | 997 |
| Toplam | 34,055 | 34,758 |

5.4.8 Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/zararına ilişkin açıklamalar

Grup'un sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi öncesi kar/zararı 19,967 TL'dir (30 Haziran 2019: 46,107 TL).

5.4.9 Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler vergi karşılığına ilişkin açıklamalar

Grup'un, 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde cari vergi gideri bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır). Grup, cari dönemde 4,131 TL tutarında ertelenmiş vergi giderini ekteki finansal tablolara yansıtmıştır (30 Haziran 2020: 10,969 TL ertelenmiş vergi gideri).

| | <i>Cari dönem</i> | <i>Önceki dönem</i> |
|---|-------------------|---------------------|
| Sürdürülen faaliyetler vergi karşılığı | (4,131) | (10,969) |
| <i>Cari vergi karşılığı</i> | - | - |
| <i>Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri</i> | (4,131) | (10,969) |
| Durdurulan faaliyetler vergi karşılığı | - | - |
| <i>Cari vergi karşılığı</i> | - | - |
| <i>Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri</i> | - | - |
| Toplam | (4,131) | (10,969) |

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

5.4.10 Sürdürülen faaliyetler ile durdurulan faaliyetler dönem net kar/zararına ilişkin açıklamalar

Yukarıdaki 5.4.8 nolu maddede açıklanmaktadır.

5.4.11 Net dönem kar/zararına ilişkin aşağıdakileri de içerecek şekilde yapılacak açıklamalar

a) Olağan bankacılık işlemlerinden kaynaklanan gelir ve gider kalemlerinin niteliği, boyutu ve tekrarlanma oranının açıklanması Grup'un dönem içindeki performansının anlaşılması için gerekli ise, bu kalemlerin niteliği ve tutarı: Olağan işlemlerden kaynaklanan gelir/gider kalemlerinin büyük bölümü kredilerden alınan faiz gelirleri ve bankalara verilen faiz giderlerinden, satın alınan portföyler ile ilgili etkin faiz oranıyla itfa edilmiş kredilerin, defter değeri ile farkı düzeltmeleri ve maliyetin üzerinde yapılan tahsilatlardan ve Grup'un hizmet sağlayıcılarına ödemiş olduğu hizmet bedelleri, hizmet sağladığı şirketlerden elde ettiği gelir, operasyonel giderler ve personel giderlerinden oluşmaktadır.

b) Mali tablo kalemlerine ilişkin olarak yapılan bir tahmindeki değişikliğin kar/zarara etkisi, daha sonraki dönemleri de etkilemesi olasılığı varsa, o dönemleri de kapsayacak şekilde etkisi: Bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

c) Azınlık paylarına ait kar / zarar: Bulunmamaktadır (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

5.4.12 Gelir tablosunda yer alan diğer kalemlerin, gelir tablosu toplamının %10'unu aşması halinde bu kalemlerin en az %20'sini oluşturan alt hesaplara ilişkin bilgi

| Verilen ücret ve komisyonlar | Cari dönem | Önceki dönem |
|---|---------------|---------------|
| Avukatlara ödenen vekalet ücreti masrafları | 11,770 | 15,044 |
| Bankalara ödenen komisyonlar | 2,189 | 1,095 |
| Diğer | 288 | 166 |
| Toplam | 14,247 | 16,305 |

5.5 Özkaynak değişim tablosuna ilişkin açıklama ve dipnotlar

Ana Ortaklık'ın 2019 yılında Güven Varlık Yönetim A.Ş.'yi devir alması suretiyle birleşmesi neticesinde Ana Ortaklık'ın özkaynaklarında artış meydana gelmiş olup detayları Not 1.2'de açıklanmaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

5.6 Grup’un dahil olduğu risk grubuna ilişkin açıklamalar

5.6.1 Grup’un dahil olduğu risk grubuna ait mevduata ilişkin bilgiler

Ana Ortaklık, “Varlık Yönetim Şirketi” statüsünde olduğundan mevduat kabul etmemektedir.

5.6.2 Grup’un dahil olduğu risk grubuna ait kredilere ilişkin bilgiler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup’un risk grubuna ait bankalardan alınan kredisi bulunmamaktadır.

Grup’un dahil olduğu risk grubu ile yaptığı vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmeleri ile benzeri diğer sözleşmelere ilişkin bilgiler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Grup’un risk grubu ile yaptığı vadeli işlemler ile opsiyon sözleşmeleri ile benzeri diğer sözleşmeler bulunmamaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalara ilişkin bilgiler:

Cari dönemde üst düzey yöneticilere (genel müdür, genel müdür yardımcıları ile Yönetim Kurulu üyeleri) sağlanan faydalar 4,494 TL’dir. (1 Ocak – 30 Haziran 2019: 3,701 TL).

5.7 Grup’un yurt içi, yurt dışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şube veya iştirakler ile yurt dışı temsilciliklerine ilişkin açıklamalar

1. Grup’un yurtiçi, yurtdışı, kıyı bankacılığı bölgelerindeki şube veya iştirakler ile yurtdışı temsilciliklerine ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar:

Bulunmamaktadır.

2. Grup’un yurtiçinde ve yurtdışında şube veya temsilcilik açması, kapatması, organizasyonunu önemli ölçüde değiştirmesi durumunda konuya ilişkin açıklama:

Bulunmamaktadır.

GELECEK VARLIK YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

6 Diğer açıklamalar

6.1 Grup’un faaliyetine ilişkin diğer açıklamalar

Bulunmamaktadır.

6.2 Bilanço sonrası hususlara ilişkin açıklamalar

Bulunmamaktadır.

6.3 Covid-19 salgını etkileri

Dünyada ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Grup’un üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

7 Bağımsız denetim raporu

7.1 Bağımsız denetim raporuna ilişkin olarak açıklanması gereken hususlar

1 Ocak – 30 Haziran 2020 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuştur. Sınırlı denetim raporu bu raporun giriş kısmında sunulmuştur.

7.2 Bağımsız denetçi tarafından hazırlanan açıklama ve dipnotlar

Grup’un faaliyetiyle ilgili olan, ancak yukarıdaki bölümlerde belirtilmeyen önemli bir husus ve gerekli görülen açıklama ve dipnotlar bulunmamaktadır.