

**YEDİTEPE FAKTORİNG
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 Aralık 2018 Tarihi İtibarıyla
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetim Raporu**

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Yeditepe Faktoring A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Şartlı Görüş

Yeditepe Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Şartlı Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konular hariç olmak üzere, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ ve genelgeleri ve yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Şartlı Görüşün Dayanağı

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan ilişikteki finansal tablolar, Şirket yönetimi tarafından ekonomide ve piyasalarda meydana gelebilecek olumsuz gelişmelerin olası etkileri nedeniyle ayrılan ve gider yazılan 8.150 bin TL tutarında serbest karşılığı içermektedir. Eğer ilgili serbest karşılık ayrılmamış olsaydı, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, diğer karşılıklar 8.150 Bin TL daha az ve net dönem karı 8.150 Bin TL daha fazla olacaktı.

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
Factoring Alacaklarına İlişkin Zararların Tespiti, Sınıflandırılması, Ölçümü ve Muhasebeleştirilmesi Şirket'in factoring alacakları yurtiçi ve yurtdışı alacaklarından oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla toplam factoring alacakları riski 332.254 Bin TL, takibe intikal eden alacakların tutarı 14.895 Bin TL ve özel karşılık tutarı 12.438 Bin TL olup detayları 5 numaralı dipnotta sunulmuştur. Şirket tahsili gecikmiş alacaklarının tespitini ve söz konusu alacaklara ilişkin karşılıkların muhasebeleştirilmesini BDDK tarafından yayımlanan Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ ("tebliğ") çerçevesinde düzenlemektedir. Şirket ilgili yönetmelik hükümlerine uyum sağlarken zararları doğru tespit edememiş ve ilgili zarar muhasebesini yapmamış olabilir ya da tespiti doğru yapmış ancak zarar muhasebesini yaparken tebliğ hükümlerinde belirtilen karşılık oranlarına uyum sağlamamış ve teminatların dikkate alınmasında teminatın kalitesini doğru ölçememiş, değerinden yüksek ya da yönetmelikte belirtilen oranlardan farklı oranlarda dikkate almış olabilir. Şirket'in ana faaliyet konusunun ve en büyük bilanço kaleminin factoring alacakları olması nedeni ile yukarıdaki risklerden doğacak sonuçlar bilanço ve kar/zarar tablolarını önemli düzeyde etkileyebilir.	Denetim çalışmalarımız dahilinde, factoring alacaklarının değer düşüklüğünün tespiti ile değer düşüklüğü hesaplamalarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak yapılmasına ilişkin önemli gördüğümüz kilit kontrollerin tasarımı ve uygulamasını değerlendirdik. Denetim metodolojisi ve mesleki tecrübemize dayanarak factoring alacaklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını örnekleme yöntemiyle test ettik. Ayrıca, takipteki alacaklar olarak sınıflandırılan varlıklara ilişkin ayrılan özel karşılıkların zamanında ve ilgili mevzuata uygun olarak hesaplanıp hesaplanmadığını test ettik.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hasan Kılıç'tır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Hasan Kılıç, SMMM
Sorumlu Denetçi

28 Şubat 2019

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1- 4
Nazım Hesaplar	5
Kar veya Zarar Tablosu	6- 7
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	8
Özkaynaklar Değişim Tablosu	9
Nakit Akış Tablosu	10- 11
Kar Dağıtım Tablosu	12
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar	13- 54

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

AKTİF KALEMLER	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI		
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018		
		TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		79.292	-	79.292
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri	4.1	79.292	-	79.292
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-	-
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-	-
1.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-	-
1.5 Türev Finansal Varlıklar		-	-	-
1.6 Takipteki Finansal Varlıklar		-	-	-
1.7 Özel Karşılıklar/Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-
II. KREDİLER (Net)		334.711	-	334.711
2.1 Faktoring Alacakları	5.1	332.254	-	332.254
2.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		142.396	-	142.396
2.1.2 Diğer Faktoring Alacakları		189.858	-	189.858
2.2 Finansman Kredileri		-	-	-
2.2.1 Tüketici Kredileri		-	-	-
2.2.2 Kredi Kartları		-	-	-
2.2.3 Taksitli Ticari Krediler		-	-	-
2.3 Kiralama İşlemleri		-	-	-
2.3.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar (Net)		-	-	-
2.3.1.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-
2.3.1.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-
2.3.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-
2.3.2 Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-	-
2.3.3 Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar		-	-	-
2.3.4 Kiralama İşlemlerine İlişkin Diğer Alacaklar		-	-	-
2.4 Takipteki Alacaklar (Net)	5.2	2.457	-	2.457
2.4.1 Takipteki Faktoring Alacakları		14.895	-	14.895
2.4.2 Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-
2.4.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-
2.4.4 Özel Karşılıklar (-)		(12.438)	-	(12.438)
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-
III. ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-
3.1 İştirakler (Net)		-	-	-
3.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-
3.1.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-
3.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-
3.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		-	-	-
3.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		-	-	-
3.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-
3.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-
3.3.2 Konsolide Edilmeyenler		-	-	-
IV. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7	4.008	-	4.008
V. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	283	-	283
VI. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		-	-	-
VII. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		-	-	-
VIII. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	10	2.882	-	2.882
IX. DİĞER AKTİFLER	9	1.384	-	1.384
ARA TOPLAM		422.560	-	422.560
X. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		-	-	-
10.1 Satış Amaçlı		-	-	-
10.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
AKTİF TOPLAMI		422.560	-	422.560

Not: TFRS 9'un geçiş ilişkili hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

AKTİF KALEMLER		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI		
			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
			TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI	4.2		4	-	4
II. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)			-	-	-
2.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar			-	-	-
2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV			-	-	-
2.3 Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar			-	-	-
III. BANKALAR	4.3		484	-	484
IV. TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR			-	-	-
V. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)			-	-	-
VI. FAKTORİNG ALACAKLARI (Net)	5.1		428.920	-	428.920
6.1 İskontolu Faktoring Alacakları			336.561	-	336.561
6.1.1 Yurt İçi			349.003	-	349.003
6.1.2 Yurt Dışı			-	-	-
6.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)			(12.442)	-	(12.442)
6.2 Diğer Faktoring Alacakları			92.359	-	92.359
6.2.1 Yurt İçi			92.359	-	92.359
6.2.2 Yurt Dışı			-	-	-
VII. FİNANSMAN KREDİLERİ			-	-	-
7.1 Tüketici Kredileri			-	-	-
7.2 Kredi Kartları			-	-	-
7.3 Taksitli Ticari Krediler			-	-	-
VIII. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR			-	-	-
8.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar			-	-	-
8.1.1 Finansal Kiralama Alacakları			-	-	-
8.1.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları			-	-	-
8.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)			-	-	-
8.2 Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar			-	-	-
8.3 Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar			-	-	-
IX. DİĞER ALACAKLAR	9		1.493	-	1.493
X. TAKİPTEKİ ALACAKLAR	5.2		1.881	-	1.881
10.1 Takipteki Faktoring Alacakları			9.785	-	9.785
10.2 Takipteki Finansman Kredileri			-	-	-
10.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar			-	-	-
10.4 Özel Karşılıklar (-)			(7.904)	-	(7.904)
XI. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR			-	-	-
11.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar			-	-	-
11.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar			-	-	-
11.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar			-	-	-
XII. VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)			-	-	-
XIII. BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)			-	-	-
XIV. İŞTİRAKLER (Net)			-	-	-
XV. İŞ ORTAKLIKLARI (Net)			-	-	-
XVI. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7		4.058	-	4.058
XVII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8		471	-	471
17.1 Şerefiye			-	-	-
17.2 Diğer			471	-	471
XVIII. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	9		356	-	356
IXX. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI			-	-	-
XX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	10		3.829	-	3.829
XXI. DİĞER AKTİFLER			-	-	-
ARA TOPLAM			441.496	-	441.496
XVII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)			-	-	-
18.1 Satış Amaçlı			-	-	-
18.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-
AKTİF TOPLAMI			441.496	-	441.496

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

PASİF KALEMLER		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI		
			Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018		
			TP	YP	Toplam
I. ALINAN KREDİLER	11		230.251	-	230.251
II. FAKTORİNG BORÇLARI	12		97	-	97
III. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Net)			-	-	-
3.1 Finansal Kiralama Borçları			-	-	-
3.2 Faaliyet Kiralaması Borçları			-	-	-
3.3 Diğer			-	-	-
3.4 Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)			-	-	-
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	13		63.870	-	63.870
4.1 Bonolar			63.870	-	63.870
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler			-	-	-
4.3 Tahviller			-	-	-
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER			-	-	-
V. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER			-	-	-
VI. KARŞILIKLAR	14		8.718	-	8.718
7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı			-	-	-
7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı			551	-	551
7.3 Genel Karşılıklar			-	-	-
7.4 Diğer Karşılıklar			8.167	-	8.167
VIII. CARİ VERGİ BORCU	15		8	-	8
IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU			-	-	-
X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI			-	-	-
XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	16		1.684	-	1.684
ARA TOPLAM			304.628	-	304.628
XII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)			-	-	-
12.1 Satış Amaçlı			-	-	-
12.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-
XIII. ÖZKAYNAKLAR			117.932	-	117.932
13.1 Ödenmiş Sermaye	17.1		41.800	-	41.800
13.2 Sermaye Yedekleri			-	-	-
13.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri			-	-	-
13.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları			-	-	-
13.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri			-	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			199	-	199
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			-	-	-
13.4 Kâr Yedekleri	17.3		6.792	-	6.792
13.5.1 Yasal Yedekler			6.507	-	6.507
13.5.2 Statü Yedekleri			-	-	-
13.5.3 Olağanüstü Yedekler			285	-	285
13.5.4 Diğer Kâr Yedekleri			-	-	-
13.6 Kâr veya Zarar			69.141	-	69.141
13.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	17.4		54.320	-	54.320
13.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı			14.821	-	14.821
PASİF TOPLAMI			422.560	-	422.560

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

PASİF KALEMLER		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI		
			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
			TP	YP	Toplam
I. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER			-	-	-
II. ALINAN KREDİLER	11		267.580	-	267.580
III. FAKTORİNG BORÇLARI	12		100	-	100
IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR			-	-	-
4.1 Finansal Kiralama Borçları			-	-	-
4.2 Faaliyet Kiralaması Borçları			-	-	-
4.3 Diğer			-	-	-
4.4 Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)			-	-	-
V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	13		57.802	-	57.802
5.1 Bonolar			57.802	-	57.802
5.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler			-	-	-
5.3 Tahviller			-	-	-
VI. DİĞER BORÇLAR	16.1		1.933	-	1.933
VII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR			-	-	-
7.1 Mevduat			-	-	-
7.2 Diğer Yabancı Kaynaklar			-	-	-
VIII. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER			-	-	-
8.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar			-	-	-
8.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar			-	-	-
8.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar			-	-	-
IX. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	16.2		788	-	788
X. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	14		8.662	-	8.662
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı			-	-	-
10.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı			408	-	408
10.3 Diğer Karşılıklar			8.254	-	8.254
XI. ERTELENMİŞ GELİRLER			-	-	-
XII. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	15		1.575	-	1.575
XIII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU			-	-	-
XIV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER			-	-	-
ARA TOPLAM			338.440	-	338.440
XV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)			-	-	-
15.1 Satış Amaçlı			-	-	-
15.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-
XVI. ÖZKAYNAKLAR			103.056	-	103.056
16.1 Ödenmiş Sermaye	17.1		41.800	-	41.800
16.2 Sermaye Yedekleri			-	-	-
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri			-	-	-
16.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları			-	-	-
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri			-	-	-
16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			144	-	144
16.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			-	-	-
16.5 Kâr Yedekleri	17.3		6.080	-	6.080
16.5.1 Yasal Yedekler			5.795	-	5.795
16.5.2 Statü Yedekleri			-	-	-
16.5.3 Olağanüstü Yedekler			285	-	285
16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri			-	-	-
16.6 Kâr veya Zarar			55.032	-	55.032
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	17.4		40.789	-	40.789
16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı			14.243	-	14.243
PASİF TOPLAMI			441.496	-	441.496

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2018 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR**

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

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI		
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018		
		TP	YP	TOPLAM
I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		1.880	-	1.880
II. RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		62.687	-	62.687
III. ALINAN TEMİNATLAR	5.1	10.836.894	4.497	10.841.391
IV. VERİLEN TEMİNATLAR	18	32.552	-	32.552
V. TAAHHÜTLER		-	-	-
5.1 Cayılamaz Taahhütler		-	-	-
5.2 Cayılabilir Taahhütler		-	-	-
5.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-
5.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-
5.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-
5.2.2 Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-
6.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-
6.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-
6.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-
6.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-
6.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-
6.2.5 Diğer		-	-	-
VII. EMANET KIYMETLER	19	296.143	47.755	343.898
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		11.230.156	52.252	11.282.408

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI		
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
		TP	YP	TOPLAM
I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		30.934	-	30.934
II. RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		54.500	-	54.500
III. ALINAN TEMİNATLAR	5.1	8.421.890	14.684	8.436.574
IV. VERİLEN TEMİNATLAR	18	1.633	-	1.633
V. TAAHHÜTLER		-	-	-
5.1 Cayılamaz Taahhütler		-	-	-
5.2 Cayılabilir Taahhütler		-	-	-
5.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-
5.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-
5.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-
5.2.2 Diğer		-	-	-
5.3 Kredi Kullandırım Taahhütleri		-	-	-
5.4 Müşteri Lehine Verilen Garantiler		-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-
6.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-
6.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-
6.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-
6.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-
6.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-
6.2.4 Future Alım Satım İşlemleri		-	-	-
6.2.5 Diğer		-	-	-
VII. EMANET KIYMETLER	19	466.779	39.736	506.515
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		8.975.736	54.420	9.030.156

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2018
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ		109.093
FAKTORİNG GELİRLERİ	20	109.093
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		99.355
1.1.1 İskontolu		63.070
1.1.2 Diğer		36.285
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		9.738
1.2.1 İskontolu		9.375
1.2.2 Diğer		363
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-
KİRALAMA GELİRLERİ		-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri		-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-
II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	21	(69.439)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(60.278)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-
2.3 Finansal Kiralama Giderleri		-
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(7.505)
2.5 Diğer Faiz Giderleri		-
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(1.656)
III. BRÜT K/Z (I+II)		39.654
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	22	(17.489)
4.1 Personel Giderleri		(10.435)
4.2 Kadem Tazminatı Karşılığı Gideri		(156)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-
4.4 Genel İşletme Giderleri		(6.898)
4.5 Diğer		-
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		22.165
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	23	1.854
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		1.483
6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-
6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-
6.3.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlardan		-
6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlardan		-
6.3.4 İtfâ Edilmiş Maliyeti İle Öçtülenlerden		-
6.4 Temettü Gelirleri		-
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-
6.6 Türev Finansal İşlemler Kârı		-
6.7 Kambiyo İşlemleri Kârı		307
6.8 Diğer		64
VII. KARŞILIKLAR	24	4.597
7.1 Özel Karşılıklar		4.597
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları		-
7.3 Genel Karşılıklar		-
7.4 Diğer		-
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	25	(340)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılanlar		-
8.1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar		-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durudurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.3 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.4 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı		(340)
8.5 Diğer		-
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		19.082
X. BİRLEŞME KÂRI		-
XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR		-
XII. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+...+XII)		19.082
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	26	4.261
14.1 Cari Vergi Karşılığı		3.330
14.2 Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+)		931
14.3 Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		14.821
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-
17.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-
17.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-
17.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-
19.1 Cari Vergi Karşılığı		-
19.2 Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+)		-
19.3 Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)		-
XXI. NET DÖNEM KARI/ZARARI (XV+XX)		14.821

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		BİN TÜRK LİRASI	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		Önceki Dönem	
		1 Ocak - 31 Aralık 2017	
GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot		
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ			67.933
FAKTORİNG GELİRLERİ	20		67.933
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler			57.190
1.1.1 İskontolu			43.563
1.1.2 Diğer			13.627
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar			10.743
1.2.1 İskontolu			8.792
1.2.2 Diğer			1.951
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER			-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler			-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
KİRALAMA GELİRLERİ			-
1.1 Finansal Kiralama Gelirleri			-
1.2 Faaliyet Kiralaması Gelirleri			-
1.2 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	21	(38.323)	
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(30.268)	
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	
2.3 Finansal Kiralama Giderleri		-	
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(7.323)	
2.5 Diğer Faiz Giderleri		-	
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(732)	
III. BRÜT K/Z (I+II)			29.610
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	22	(15.339)	
4.1 Personel Giderleri		(9.179)	
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(139)	
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	
4.4 Genel İşletme Giderleri		(6.021)	
4.5 Diğer		-	
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)			14.271
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	23	3.929	
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		128	
6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-	
6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	
6.3.1 Alın Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-	
6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	
6.3.3 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	
6.3.4 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	
6.4 Temettü Gelirleri		-	
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	
6.5.1 Türev Finansal İşlemlerden		-	
6.5.2 Diğer		-	
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		203	
6.7 Diğer		3.598	
VII. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	24	(527)	
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	25	(217)	
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşüş Gideri		-	
8.1.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	
8.1.3 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Gideri		-	
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Değer Düşüş Gideri		-	
8.2.3 Şerefiye Değer Düşüş Gideri		-	
8.2.4 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Gideri		-	
8.2.5 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı		(217)	
8.5 Diğer		-	
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		17.456	
X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	
XI. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	
XII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		17.456	
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	26	(3.213)	
13.1 Cari Vergi Karşılığı		(4.616)	
13.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	
13.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		1.403	
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII)		14.243	
XV. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	
15.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	
15.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	
15.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	
XVII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV-XVI)		-	
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	
18.1 Cari Vergi Karşılığı		-	
18.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	
18.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		-	
XXI. NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX)		14.243	

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YEDİTEPE FAKTORİNG HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2018
I. DÖNEM KARI/ZARARI		14.821
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		-
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	17.2	55
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		71
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		(16)
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)		14.876

	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2017
I. DÖNEM KARI / (ZARARI)		14.243
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		-
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	17.2	86
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)		107
2.1.4 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar / (Zararda) Sınıflandırılmayacak Paylar		-
2.1.5 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-
2.1.6 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(21)
2.1.6.1 Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		-
2.1.6.2 Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		(21)
2.2 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-
2.2.1 Yabancı Para Çevrim Farkları		-
2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve /veya Sınıflandırma Kazanç / (Kayıpları)		-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)		-
2.2.4 Yurtdışı İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)		-
2.2.5 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar / (Zararda) Sınıflandırılacak Paylar		-
2.2.6 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-
2.2.7 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-
2.2.7.1 Dönem Vergi Geliri / (Gideri)		-
2.2.7.2 Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		-
III. DİĞER KAPSAMLI GELİR		86
XXIII. TOPLAM KAPSAMLI GELİR		14.329

Not: TFRS 9'un geçişine ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

YEDİTEPE FAKTORİNG HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot					Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			BİN TÜRK LİRASI			
		Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhrac Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Öz kaynak
Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem															
1 Ocak - 31 Aralık 2018															
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	17.1	41.800	-	-	-	-	144	-	-	-	-	6.080	40.789	14.243	103.056
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	17.1	41.800	-	-	-	-	144	-	-	-	-	6.080	40.789	14.243	103.056
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	17.2		-	-	-	-	55	-	-	-	-	-	-	-	55
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.821	14.821
XII. Kâr Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	712	13.531	(14.243)	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	17.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	712	13.531	(14.243)	-
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)		41.800	-	-	-	-	199	-	-	-	-	6.792	54.320	14.821	117.932

- Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
- Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
- Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
- Yabancı para çevirim farkları,
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
- Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhrac Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Yasal Yedek Akçeler	Statü Yedekleri	Olağanüstü Yedek Akçe	Diğer Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Kârı / (Zararı)	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Öz kaynak
Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 31 Aralık 2017																			
I. Dönem Başı Bakiyesi	17.1	41.800	-	-	-	-	58	-	-	-	-	5.174	-	285	-	28.998	12.412	-	88.727
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikalarının Düzeltmesinin Etkisi			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye	17.1	41.800	-	-	-	-	58	-	-	-	-	5.174	-	285	-	28.998	12.412	-	88.727
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	17.2		-	-	-	-	86	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14.243	-	14.243
XII. Kâr Dağıtımı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Dağıtılan Temettü			-	-	-	-	-	-	-	-	-	621	-	-	-	11.791	(12.412)	-	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	17.3		-	-	-	-	-	-	-	-	-	621	-	-	-	11.791	(12.412)	-	-
12.3 Diğer			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII+XIII)		41.800	-	-	-	-	144	-	-	-	-	5.795	-	285	-	40.789	14.243	-	103.056

- Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
- Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
- Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
- Yabancı para çevirim farkları,
- Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
- Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2018
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		52.623
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		129.363
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(64.832)
1.1.3 Kiralama Giderleri		-
1.1.4 Alınan Temettüleri		-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		9.738
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5.2	63
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(17.360)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(4.905)
1.1.10 Diğer	16	556
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		21.704
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		61.485
1.2.1 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-
1.2.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		3.781
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		(3)
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(39.212)
1.2.5 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(4.347)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		74.327
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7	(480)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-
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	8	(43)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(523)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		65.000
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(60.000)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-
3.4 Temettü Ödemeleri		-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-
3.6 Diğer		-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		5.000
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		78.804
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	488
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	79.292

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Önceki Dönem
		1 Ocak - 31 Aralık 2017
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		23.746
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		63.307
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(34.042)
1.1.3 Kiralama Giderleri		-
1.1.4 Alınan Temettüleri		-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		10.729
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5.2	284
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(15.292)
1.1.9 Ödenen Vergiler	16	(3.041)
1.1.10 Diğer		1.801
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(45.247)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(165.301)
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		(636)
1.2.4 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		52
1.2.5 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.6 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		121.127
1.2.6 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.7 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(489)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(21.501)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7	(1.052)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		9
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-
2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-
2.9 Diğer	8	(240)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(1.283)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		27.941
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(5.123)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-
3.4 Temettü Ödemeleri		-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-
3.6 Diğer		-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		22.818
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		34
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	454
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	488

Not: TFRS 9'un geçişine ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

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

	BİN TÜRK LİRASI	
	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem (*) 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017
I. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KÂRI	19.082	17.456
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	(4.261)	(3.213)
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	(3.330)	(4.616)
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	(931)	1.403
A. NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	14.821	14.243
1.3 GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)	-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	(712)
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	-	-
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A-(1.3+1.4+1.5)]	14.821	13.531
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.6.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
1.6.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.9.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
1.9.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-)	-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	-	-
1.13 DİĞER YEDEKLER	-	-
1.14 ÖZEL FONLAR	-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM	-	-
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
2.3.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
2.3.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
III. HİSSE BAŞINA KÂR	-	-
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ	-	-
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

(*) Şirket'in cari dönemde ertelenmiş vergi gideri 931 TL'dir. 2018 yılına ilişkin kar dağıtımı Genel Kurul'da kararlaştırılacaktır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Güney Faktoring Hizmetleri A.Ş. 7 Ekim 1997 tarihinde kurulmuştur. 19 Nisan 2007 tarihinde Yeditepe Faktoring Anonim Şirketi ("Şirket") olarak ticari ünvanı değiştirilmiştir. Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 3 Temmuz 2008 tarih ve 2677 sayılı kararı ile faaliyetine devam eden Şirket'in faaliyet konusu yurtiçi ve yurtdışı faktoring işlemleridir.

Şirket 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6361 sayılı "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ("Kanun")" na tabidir ve faaliyetlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun (BDDK) "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik"i çerçevesinde sürdürmektedir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam çalışan sayısı 67 kişidir (31 Aralık 2017: 83 kişi).

Şirket'in faaliyetlerini sürdürdüğü ticari sicile kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Merkez : Büyükdere Caddesi No:108 Oyal İş Hanı, Kat:6, 34394 Şişli / İstanbul

Şube (1) : Güngören Bağcılar Sanayi Sitesi Metro İş Merkezi B Blok Kat:1 No:28 İkitelli / Başakşehir / İstanbul

Şube (2) : Çınardere Mahallesi Acar Sokak No:4 Pendik / İstanbul

Şube (3) : Adalet Mahallesi Manas Bulvarı No:30 Kat:3 Daire:6 Bayraklı/İzmir

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 28 Şubat 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler ilişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, finansal tablolarını 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, tebliğ ve genelgeleri ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlamaktadır.

BDDK'nın 2 Mayıs 2018 tarihinde yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına dair Yönetmelik"e göre faktoring, finansal kiralama ve finansman şirketleri, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiştir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

TFRS 9'un geçiş ilişkili hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2017 ve 2018 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir. Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket’in finansal tabloları 31 Aralık 2004 tarihine kadar “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 29”) uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından 28 Nisan 2005 tarihinde yayımlanan bir Genelge ile enflasyon muhasebesi uygulamasını gerektiren göstergelerin ortadan kalktığı belirtilmiş ve 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Netleştirme

Finansal tablolara alınan tutarların netleştirilmesi için hukuki bir hakkın olduğunda ve finansal varlık ve finansal borcu netleştirmek suretiyle kapatma veya borcun ifası ile varlığın finansal tablolara alınmasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda finansal varlık ve borçlar netleştirilerek bilançoda net tutarları ile gösterilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket’in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tablolar kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, 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 güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 5.2 – Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar

Not 7 – Maddi duran varlıklar

Not 8 – Maddi olmayan duran varlıklar

Not 10 – Ertelenmiş Vergi

Not 14 – Karşılıklar

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 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. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen önemli muhasebe hataları yoktur.

2.4 Yeni Revize Edilmiş Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	Finansal Araçlar
TFRS 15	Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat
TFRS 2 (Değişiklikler)	Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi
TFRS Yorum 22	Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli
TMS 40 (Değişiklikler)	Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	TFRS 1, TMS 28

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39’da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve “ekonomik ilişki” ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

Şirket, faktoring alacakları için BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelik” ve ilgili yönetmeliğe değişiklik yapılmasına dair diğer yönetmelik hükümlerine uygun olarak özel karşılık ayırmaktadır.

BDDK’nın 2 Mayıs 2018 tarihinde yayınlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına dair Yönetmelik”e göre faktoring, finansal kiralama ve finansman şirketleri, bilanço tarihi itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiştir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Cari yılda, Şirket, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamıştır. TFRS 15, gelirin tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım getirmiştir. Belirli senaryolar için TFRS 15’te daha fazla kural eklenmiştir. Yeni gerekliliklerin detayları ve Şirket’in finansal tabloları üzerindeki etkisi aşağıda açıklanmıştır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

- a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri (devamı)

TFRS 15, “gelir tahakkukları” ve “ertelenmiş gelir” olarak bilinen hesapları tanımlamak için “müşteri sözleşmelerinden varlıklar” ve “müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler” terimlerini kullanır, ancak bu standart, finansal durum tablosundaki alternatif açıklamaların kullanılmasını yasaklamaz. Şirket, bu tür bakiyeleri tanımlamak için yeni terminolojiyi benimsemek yerine eski tanımlar üzerinden gösterimlere devam etmiştir.

Şirket’in hasılat kalemleri için muhasebe politikaları dipnot 3’te ayrıntılı olarak açıklanmıştır. TFRS 15’in uygulanmasının, Şirket’in hasılat işlemleri için daha kapsamlı açıklamalar yapılmasının yanı sıra, Şirket’in finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS 2’deki değişikliklerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TFRS Yorum 22’nin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40’a yapılan değişiklikler:

Bu değişikliklerle 57’inci paragraf “Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez.” anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir. Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

TMS 40’daki değişikliklerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 1: Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.

TMS 28: Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 16	<i>Kiralamalar¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ve İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki Değişiklikler</i>

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Şirket yönetimi, aşağıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolar üzerinde gelecek dönemlerde aşağıda belirtilenler dışında önemli bir etkisi olacağını düşünmemektedir:

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacak olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçecektir. Şirket, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde uygulayacaktır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17’nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Şirket, TFRS 16’ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamayı planlamaktadır .

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı ; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı .

Şirket, TFRS 16’da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019’dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulayacaktır. Şirket, TFRS 16’da yapılan yeni kiralama tanımının, Şirket’in kiralama sözleşmesi olarak değerlendirdiği sözleşmelerin kapsamını önemli ölçüde etkilemeyeceği sonucuna varılmıştır.

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Şirket’in önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki (devamı)

TFRS 16’nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Şirket aşağıdakileri yerine getirecektir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmek;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayırıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtmak.

Faaliyet kiralamaları (devamı)

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilecektir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Şirket, kiralama giderlerini TFRS 16’nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih edecektir.

31 Aralık 2018 itibarıyla Şirket’in, iptal edilemez faaliyet kiralaması taahhüdü bulunmamaktadır.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16’ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17’ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi. Standardın ilk uygulamasında Şirket, önceden maddi duran varlıklarda gösterilen kiralama işlemine konu ekipmanları ve finansal borçlarda gösterilen kiralama yükümlülüklerini ayrı bir hesap kaleminde sunmayı planlamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in faaliyet ve finansal kiralama sözleşmelerinin mevcut koşul ve şartları analiz edildiğinde, Şirket yönetimi bu değişikliklerin, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını değerlendirmektedir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni Revize Edilmiş Muhasebe Standartları (Devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Ekteki finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Gelir Tanımlanması

Factoring işlemlerinden elde edilen faiz, komisyon ve ücret gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Factoring işlemlerinden elde edilen faiz gelirlerinin tahakkuk esasına göre kazanılmamış bölümleri ayrıca gösterilmektedir. Şüpheli hale gelen factoring alacakları alacakların tahsil edilebilecek olan kısımlarından düşülmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket’in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “nakit ve nakit benzerleri”, “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” ve “türev finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin Faiz Yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Finansal yatırımlar içinde yer alan krediye bağlı özel kesim yatırımları, alım-satım amaçlı menkul değerler olarak sınıflanmış olup, müteakip değerlemelerinde değer kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablolarına yansıtılacak şekilde makul değeri üzerinden muhasebeleştirilir.

Güvenilir bir gerçeğe uygun değer bulunmadığı durumlarda söz konusu yatırımlar iskonto edilmiş maliyet değerinden değerlendirilir. İskonto edilmiş maliyet, etkin faiz oranı metoduyla hesaplanır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Krediler ve Alacaklar

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, factoring alacakları dışındaki diğer alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Factoring işlemleri sonraki raporlama dönemlerinde kayıtlı değerleri ile gösterilmektedir. Şirket yönetimi factoring alacaklarının ilk kayda alınması esnasında iskonto işleminin dikkate alınması nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğunu öngörmektedir.

Factoring alacaklarına BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”e uygun olarak özel karşılık ve genel karşılık ayrılmaktadır.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup, bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın esas faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Factoring alacakları haricinde, tüm diğer finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Alacakların tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal Yükümlülükler

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

Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları fccfcaşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Finansal Yükümlülükler (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar. Raporlama dönemi sonu itibarıyla Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

<u>Tanım</u>	<u>Yıl</u>
Taşıtlar	5 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	3 -15 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Şirket, maddi olmayan duran varlıklara ilişkin tükenme paylarını, ilgili varlıkların faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemini kullanarak maliyet değerleri üzerinden ayırmaktadır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri 3 ile 15 yıldır.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Sermaye Artışları

Mevcut ortaklardan olan sermaye artışları yıllık genel kurullarda onaylanıp tescil olunan nominal değerleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

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.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem tazminatları (devamı):

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Net iskonto oranı	%5,45	%4,21
Beklenen maaş / limit artış oranı	%10	%7

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket’in finansal tabloları, işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in faaliyet sonuçları ve mali durumu, işletmenin fonksiyonel para birimi ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	5,2609	3,7719
Avro	6,0280	4,5155

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan TCMB gişe alış kurları kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Hisse Başına Kazanç

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Bölümlere Göre Raporlama

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması, finansal tablo kullanıcıları tarafından işletmelerin geçmiş performansının daha iyi anlaşılabilmesi, risk ve getirilerinin daha iyi değerlendirilebilmesi ve işletme hakkında bir bütün olarak daha doğru karar verilebilmesine yönelik olmak üzere, finansal bilgilerin üretilen farklı türdeki ürün ve hizmetler ile işletmenin faaliyet gösterdiği farklı coğrafi bölgeler bazında bölümlere göre raporlanmasına ilişkindir.

Şirket'in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren tek faaliyet bölümü faktoring işletmeciliği olduğu için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Şirket’in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yararlandığı herhangi bir teşvik veya yardım bulunmamaktadır.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Şirket, bir duran varlığı satma niyetinde ise ve satışın 12 ay içerisinde gerçekleşme olasılığı yüksek ise ilgili duran varlık satılmaya hazır duran varlık olarak finansal durum tablosunda sınıflandırılır. Satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar kayıtlı değerini veya makul değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Kayıtlı değerin geri elde edilebilirliği ilgili duran varlığın kullanımı ile değil satışı ile gerçekleşir.

Kullanılan fonların nakit olarak tahsil kabiliyetinin yitirilmesi sözkonusu olduğunda Şirket tarafından teminat olarak alınan varlıklar, sahipliğinin edinilmesi sonrasında satış amaçlı olarak sınıflandırılır.

Durdurulan Faaliyetler

İşletmelerin, durdurulan faaliyetle doğrudan ilişkilendirilebilen varlıklarının hemen hemen bütününe ilişkin bağlayıcı bir satış sözleşmesine taraf olması ya da yönetim kurulu veya benzer nitelikteki yönetim organının durdurma ile ilgili olarak ayrıntılı ve resmi bir planı onaylaması veya söz konusu planla ilgili duyuru yapması halinde kamuya açıklama yapılır. Durdurulan faaliyetlerin finansal tablolara alınma ve değerlendirme prensipleri konusunda varlıklarda değer düşüklüğü, karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler, maddi varlıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki ilgili hükümlere uyulur. Şirket’in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL VARLIKLAR, NET

4.1. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri kalemleri oluşturan unsurların finansal durum tablosunda kayıtlı tutarları ile nakit akış tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakatı:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	6	4
Vadesiz Mevduat	22.486	484
Vadeli Mevduat	56.800	-
Nakit ve Nakit Benzerleri	79.292	488

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların ortalama vadesi 7 gün ve faiz oranı %22’dir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	
	TP	YP
Kasa	6	-
Vadesiz Mevduat	22.486	-
Vadeli Mevduat	56.800	-
	79.292	-

4.2. NAKİT DEĞERLER

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, nakit değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	
	TP	YP
Kasa	4	-
	4	-

4.3. BANKALAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	
	TP	YP
Vadesiz Mevduat	484	-
	484	-

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. KREDİLER

5.1. FAKTORİNG ALACAKLARI

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli iskontolu faktoring alacakları	150.492	-	349.003	-
Diğer faktoring alacakları	189.858	-	92.359	-
İskontolu faktoring alacaklarından kazanılmamış faiz gelirleri (-)	(8.096)	-	(12.442)	-
Factoring Alacakları, Net	332.254	-	428.920	-

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranları TL için %35,10, YP için bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: TL için %18,72, YP için bulunmamaktadır).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır.).

Şirket'in faktoring alacaklarına ilişkin edindiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Teminat Çeki/Seneti	5.406.030	4.306.915
Kefalet (*)	5.404.411	4.105.019
İpotek	21.200	24.400
Rehin	9.750	-
Diğer	-	240
	10.841.391	8.436.574

(*) Faktoring sözleşmelerine istinaden alınan kefalet tutarlarından oluşmaktadır. Bir kredi riski için alınan kefaletlerin her biri kredi riski ayrı ayrı dikkate alınarak, toplama dahil edilmiştir.

31 Aralık 2018 itibarıyla Şirket'in faktoring alacakları içerisinde yer alan gecikme vadesi 90 günün altında olan 2.340 TL tutarındaki alacağın vadesi geçmiş olduğu halde bu alacakların tahsilat kalitesinde bir değişiklik olmadığından ve Şirket yönetimince tahsil edilebilir olarak değerlendirildiğinden, söz konusu alacaklara karşılık ayrılmamıştır (31 Aralık 2017: 30.783 TL). Vadesi geçmiş ve henüz değer düşüklüğüne uğramamış alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
30 Günden Az	2.090	2.626
31-60 Gün Arası	235	254
60-90 Gün Arası (*)	15	27.903
	2.340	30.783

(*) 31 Aralık 2017 itibarıyla, 27.903 TL'nin tamamı 24/12/2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik'e 14 Aralık 2016 tarihinde eklenen 2.Geçici Madde kapsamındaki faktoring alacaklarını içermektedir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. KREDİLER (devamı)

5.2. TAKİPTEKİ ALACAKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Takipteki alacaklar	14.895	-	9.785	-
Özel karşılıklar (-)	(12.438)	-	(7.904)	-
	2.457	-	1.881	-

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
0-30 Gün Arası	1.988	(1.130)	-	-
30-90 Gün Arası	823	(730)	-	-
90-180 Gün Arası	1.148	(1.148)	502	(234)
180 Gün - 1 Yıl Arası	1.040	(1.040)	332	(248)
1 Yıl ve Üzeri	9.896	(8.390)	8.951	(7.422)
	14.895	(12.438)	9.785	(7.904)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Dönem Başındaki Karşılık	(7.904)	(7.661)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık (Not 24)	(4.597)	(527)
Dönem İçi Tahsilatlar	63	284
	(12.438)	(7.904)

Şirket’in takipteki alacaklarına ilişkin edindiği ve karşılık hesaplamasında dikkate aldığı teminatlar aşağıdaki gibi olup, teminat tutarları hesaplanırken teminat tutarının takipteki alacak tutarını aşması durumunda, sadece takipteki alacak tutarı kadar olan kısmı dikkate alınmaktadır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İpotekler	3.531	3.531
	3.531	3.531

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.971	1.251
Ücret ve Benzeri Menfaatler Toplamı	1.971	1.251

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsalar	Özel Maliyetler	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	2.299	419	1.657	1.074	5.449
Alımlar	211	77	-	192	480
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	2.510	496	1.657	1.266	5.929
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	-	(264)	(418)	(709)	(1.391)
Dönem Amortismanı	-	(59)	(315)	(156)	(530)
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	-	(323)	(733)	(865)	(1.921)
31 Aralık 2018 itibarıyla Net Defter Değeri	2.510	173	924	401	4.008

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Arsalar	Özel Maliyetler	Taşıtlar	Mobilya ve Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	2.299	364	871	996	4.530
Alımlar	-	55	919	78	1.052
Çıkışlar	-	-	(133)	-	(133)
31 Aralık 2017 Kapanış Bakiyesi	2.299	419	1.657	1.074	5.449
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	-	(213)	(305)	(600)	(1.118)
Dönem Amortismanı	-	(51)	(237)	(109)	(397)
Çıkışlar	-	-	124	-	124
31 Aralık 2017 Kapanış Bakiyesi	-	(264)	(418)	(709)	(1.391)
31 Aralık 2017 itibarıyla Net Defter Değeri	2.299	155	1.239	365	4.058

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket’in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	880	640
Alımlar	43	240
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	923	880
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	(409)	(194)
Dönem İtfa Payı	(231)	(215)
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(640)	(409)
31 Aralık itibarıyla Net Defter Değeri	283	471

9. DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018
Peşin Ödenmiş Giderler	216
BSMV Alacakları	761
Mahkeme Masraflarından Alacaklar	170
Personelden Alacaklar	194
Diğer	43
Toplam	1.384

PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2017
Verilen Avanslar	26
Tahvil Giderleri	195
Sigorta Giderleri	113
Kira Giderleri	22
Toplam	356

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. DİĞER AKTİFLER (devamı)

DİĞER ALACAKLAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	31 Aralık 2017
BSMV Alacakları	1.151
Mahkeme Masraflarından Alacaklar	188
Personelden Alacaklar	96
Muhtelif Alacaklar	58
Toplam	1.493

10. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / BORCU

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Raporlama Standartları’na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü muhasebelemektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının Raporlama Standartları’na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22 ve %20’dir (2017: %20).

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<i>Ertelenmiş vergi varlığı</i>	2.872	3.840
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	1.632	2.811
Factoring Alacakları Şüpheli Karşılığı	1.125	925
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	115	82
Diğer Karşılık	-	22
<i>Ertelenmiş vergi borcu</i>	10	(11)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	10	(11)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, Net	2.882	3.829

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıda verilmiştir:

	2018	2017
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	3.829	2.447
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Not 26)	(931)	1.403
Özkaynaklarda Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	(16)	(21)
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	2.882	3.829

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin detayı ve geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Bankalardan Kullanılan Krediler	229.221	-	249.919	-
Yurtdışı Bankalardan Kullanılan Krediler	-	-	14.000	-
Faiz Reeskontları	1.030	-	3.661	-
	230.251	-	267.580	-

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
3 Aydan Kısa Vadeli Krediler	173.180	204.821
3-12 Ay Vadeli Krediler	56.681	61.907
1-5 Yıl Vadeli Krediler	390	852
	230.251	267.580

Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi Bilgileri

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Orijinal Tutarı	31 Aralık 2018
TL (*)	%25,35 - %33,00	229.221	229.221
Kredi Faiz Reeskontları			1.030
Toplam			230.251

Döviz Cinsi	Faiz Oranı %	Orijinal Tutarı	31 Aralık 2017
TL (*)	%15,70 - %19,00	260.590	263.919
Kredi Faiz Reeskontları			3.661
Toplam			267.580

(*) Dövizde endeksli krediler TL içinde gösterilmiştir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	36.278	-	221.815	-
Değişken faizli	193.973	-	45.765	-
	230.251	-	267.580	-

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. FAKTORİNG BORÇLARI

31 Aralık 2018 itibarıyla Şirket'in 97 TL faktoring borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 100 TL).

13. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
-Finansman bonoları	65.000	-	60.000	-
-İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(1.130)	-	(2.198)	-
	63.870	-	57.802	-

Şirket, 12 Şubat 2018 tarihinde 4.000 TL nominal tutarlı 365 gün vadeli bono, 5 Haziran 2018 tarihinde 4.000 TL nominal tutarlı 269 gün vadeli bono, 30 Temmuz 2018 tarihinde 15.000 TL nominal tutarlı 175 gün vadeli bono, 3 Ağustos 2018 tarihinde 10.500 TL nominal tutarlı 175 gün vadeli bono, 3 Aralık 2018 tarihinde 7.145 TL nominal tutarlı 225 gün vadeli bono, 3 Aralık 2018 tarihinde 14.355 TL nominal tutarlı 140 gün vadeli bono, 20 Aralık 2018 tarihinde 10.000 TL nominal tutarlı 173 gün vadeli bono ihraç etmiştir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, tahvillere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Vade	Faiz türü	Faiz oranı (*)	Kayıtlı Değer (TL)	İhraç
TRFYDTP11914	TL	21 Ocak 2019	Değişken	%23,90	15.000	Kupon Ödemeli
TRFYDTP41911	TL	22 Nisan 2019	Sabit	%32,50	14.355	Kupon Ödemeli
TRFYDTP11922	TL	25 Ocak 2019	Değişken	%23,54	10.500	Kupon Ödemeli
TRFYDTP61919	TL	11 Haziran 2019	İskontolu	%29,60	10.000	Kupon Ödemesiz
TRFYDTP71918	TL	16 Temmuz 2019	Sabit	%35,00	7.145	Kupon Ödemeli
TRSYDTP21916	TL	12 Şubat 2019	İskontolu	%17,00	4.000	Kupon Ödemesiz
TRFYDTP31912	TL	1 Mart 2019	İskontolu	%20,00	4.000	Kupon Ödemesiz
					65.000	

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, tahvillere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Vade	Faiz türü	Faiz oranı (*)	Kayıtlı Değer (TL)	İhraç
TRFYDTP21814	TL	9 Şubat 2018	İskontolu	%15,75	20.000	Kupon Ödemesiz
TRFYDTP61810	TL	25 Haziran 2018	İskontolu	%16,75	15.000	Kupon Ödemesiz
TRFYDTP51811	TL	22 Mayıs 2018	İskontolu	%16,25	15.000	Kupon Ödemesiz
TRFYDTP51811	TL	15 Ocak 2018	Değişken	%15,99	10.000	Kupon Ödemeli
					60.000	

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR

Karşılıklar

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Genel Karşılıklar (*)	-	8.150
Dava Karşılığı	-	86
Diğer Karşılıklar	8.167	18
	8.167	8.254

(*) 31 Aralık 2017 itibarıyla 8.150 TL’nin tamamı 24/12/2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik’e 14 Aralık 2016 tarihinde eklenen 2.Geçici Madde kapsamındaki faktoring alacakları için ayrılan karşılıkları içermektedir.

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	315	258
Kıdem Tazminatı Karşılığı	236	150
	551	408

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem Başı	150	119
Cari Hizmet Maliyeti	106	35
Faiz Maliyeti	17	12
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	71	107
Ödenen Kıdem Tazminatı	(108)	(123)
Dönem Sonu	236	150

Kullanılmamış izin karşılığının 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem Başı	258	258
Yıl içerisinde artış/(azalış)	89	-
Ödenen izin karşılığı	(32)	-
Dönem Sonu	315	258

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI / BORCU

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar Vergisi Karşılığı	3.330	4.616
Peşin Ödenen Vergiler	(3.322)	(3.041)
	8	1.575

16. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	
	TP	YP
Ödenecek Vergiler	569	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	156	-
Kazanılmamış Gelirler (*)	609	-
Satıcılara Borçlar	350	-
Toplam	1.684	-

(*) Masraf ve komisyonların kazanılmamış gelirlerinden oluşmaktadır.

16.1. FAKTORİNG BORÇLARI, MUHTELİF BORÇLAR VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, diğer borçlar ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	
	TP	YP
Kazanılmamış Gelirler (*)	1.696	-
Satıcılara Borçlar	237	-
Toplam	1.933	-

(*) Masraf ve komisyonların kazanılmamış gelirlerinden oluşmaktadır.

16.2. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	
	TP	YP
Ödenecek Vergiler	631	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	157	-
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	788	-

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR

17.1. ÖDENMİŞ SERMAYE VE SERMAYE YEDEKLERİ

Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 41.800 TL olup, tamamı ödenmiş 1 TL değerinde 41.800 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2017: 41.800 TL / 41.800 adet pay).

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	(%)	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Fevzi Öztürkmen	%99,99	41.796	41.379
Sinan Çam	%0,01	1	-
Ali Yaşar Öztürkmen	%0	1	1
Yavuz Öztürkmen	%0	1	1
Yüksel Öztürkmen	%0	1	-
İsmail Öztürkmen	-	-	418
Burçin Yücel	-	-	1
	100	41.800	41.800

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

17.2. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMiŞ DiĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri kalemleri arasında yer alan kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	71	107
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	(16)	(21)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	55	86

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

17.3. KAR YEDEKLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	6.507	5.795
Olağanüstü Yedekler	285	285
	6.792	6.080

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu’na göre ayrılan birinci ve ikinci kanuni yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci kanuni yedek akçe, yıllık net ticari karın %5’i oranında ve ödenmiş sermayenin %20’sine kadar ayrılmaktadır. İkinci yedek akçe ise birinci tertip kanuni yedek akçe ve birinci temettüden sonra kalan kardan, nakit temettü dağıtımlarının %10’u kadar ayrılmaktadır.

17.4. GEÇMİŞ YILLAR KAR VEYA ZARARLARI

Şirket’in geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	2018	2017
Geçmiş Yıl Karı Dönem Başı	40.789	28.998
Dönem Karı	14.243	12.412
Yasal Yedeklere Transfer	(712)	(621)
Geçmiş Yıl Karı Dönem Sonu	54.320	40.789

18. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket’in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Verilen Teminatlar (*)	32.552	1.633
	32.552	1.633

(*) Verilen teminatlar Takasbank’tan kredi kullanımı için verilen banka teminat mektuplarından oluşmaktadır

19. EMANET KIYMETLER

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in emanet kıymetleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP		
Tahsile Alınan Çekler	198.117	47.755	348.532	39.714
Tahsile Alınan Senetler	98.026	-	118.247	22
	296.143	47.755	466.779	39.736

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

20. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Faiz gelirleri	99.355	57.190
Ücret ve komisyon gelirleri	9.738	10.743
	109.093	67.933

21. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Faiz Giderleri	67.783	37.591
-Kullanılan krediler faiz giderleri	60.278	30.268
-İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	7.505	7.323
Verilen Ücret ve Komisyonlar	1.656	732
	69.439	38.323

22. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel Giderleri	10.378	9.179
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	1.484	1.355
Diğer Genel Yönetim Giderleri	1.037	1.408
Dava ve Mahkeme Masrafları	865	704
Haberleşme Giderleri	856	778
Amortisman ve İtfa Giderleri	761	623
Araç Giderleri	613	471
Danışmanlık Giderleri	342	203
Temsil ve Ağırılama Giderleri	334	177
Resmi Kurum Giderleri	248	42
Ofis Giderleri	190	82
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı Giderleri	212	139
Basım ve Dağıtım Giderleri	120	130
Bilgi İşlem Giderleri	49	48
	17.489	15.339

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Maaş ve Ücretler	7.625	6.964
Sosyal Sigortalar Primi-İşveren Payı	1.134	1.074
Sağlık Yardımı	249	136
Prim Giderleri	150	74
İzin Ücreti	32	36
Diğer	1.188	895
	10.378	9.179

23. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Karşılık İptallerinden Gelirler	63	3.598
Kur Farkı Gelirleri	307	203
Bankalaradan Alınan Faizler	1.484	128
	1.854	3.929

24. KARŞILIK GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Özel Karşılık Giderleri (Not 5.2)	4.597	527
	4.597	527

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kur Farkı Giderleri	340	217
	340	217

26. VERGİ GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

Vergi Karşılığı	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	(3.330)	(4.616)
Ertelenmiş Verg Geliri / (Gideri) (Not 10)	(931)	1.403
	(4.261)	(3.213)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosundaki gelir vergisi karşılığı, aşağıdaki mutabakatı yapıldığı üzere vergiden önceki kara yasal vergi oranı uygulanarak hesaplanan tutardan farklıdır:

	2018	2017
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi Öncesi Kar	19.082	17.456
Geçerli Vergi Oranı	%22	%20
Hesaplanan Vergi	(4.198)	(3.491)
Ayrılan vergi karşılığının mutabakatı:	(63)	278
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(321)	(295)
-İstisna ve indirimler	125	-
-Diğer	133	573
	(4.261)	(3.213)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2018 yılında uygulanan yasal vergi oranı %22’dir (31 Aralık 2017: %20).

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. VERGİ GİDERLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üzer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2016: %20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmaktadır. Bu oran, 5520 sayılı Kanun’un 15. maddesinde 21 Haziran 2006 tarihinden geçerli olmak üzere %15 olarak belirlenmiştir. Ancak yeni Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilinceye kadar %10 oranı uygulanmıştır. 23 Temmuz 2006 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu kararı ile 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Stopajı’nın %10’dan %15’e çıkartılmasına karar verilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Transfer Fiyatlandırması

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ, uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

27. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

UMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildir. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

28. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	304.628	338.440
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(79.292)	(488)
Net Borç	225.336	337.952
Toplam Özkaynak	117.932	103.057
Özkaynak/Borç oranı	52,34%	30,49%

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Nakit ve Nakit Benzerleri / Bankalar	79.292	484
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	334.711	430.801
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	230.251	267.580
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	63.870	57.802
Diğer Yükümlülükler / Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	1.684	1.933
Factoring Borçları	97	100

(c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Şirket finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), likidite riski ile kredi riskini kapsar.

(d) Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(e) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskini düzenli olarak kontrol etmektedir.

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimi ABD Doları ve Avro'dur. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(e) Kur Riski Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, aşağıdaki gibidir:

Döviz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
	(TL Tutarı)	(TL Tutarı)
A. Faktoring Alacakları (Net)	-	2.573
B. Alınan Krediler	-	(2.499)
Net döviz pozisyonu (A+B)	-	74

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018	ABD Doları	Avro	Toplam
Faktoring Alacakları (Net) (*)	-	-	-
Alınan Krediler (*)	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	-	-	-

31 Aralık 2017	ABD Doları	Avro	Toplam
Faktoring Alacakları (Net) (*)	2.386	187	2.573
Alınan Krediler (*)	(2.249)	(250)	(2.499)
Net Yabancı Para Pozisyonu	137	(63)	74

(*) İlgili tutarlar dövizde endeksli Faktoring Alacaklarını ve Alınan Kredileri içermekte olup bilançoda TP sütununda gösterilmektedir.

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, TL’nin, ABD Doları ve Avro karşısında %10 oranında değer kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

31 Aralık 2018	Özkaynak	Kar veya zarar
ABD Doları	-	-
Avro	-	-
	-	-
31 Aralık 2017	Özkaynak	Kar veya zarar
ABD Doları	14	14
Avro	(6)	(6)
	8	8

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(f) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket tamamı sabit faiz oranları üzerinden ve kısa vadeli borçlanmaktadır. Şirket’in ciddi bir faiz oranı riski bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in faiz bileşenine sahip finansal kalemleri aşağıda gösterilmiştir:

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Factoring Alacakları	332.254	428.920
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	36.278	221.815
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	38.165	47.436
Değişken Faizli Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	193.973	45.765
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	25.705	10.366

Varlıkların faize duyarlılığı:

Faize duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Şirket yönetimi, duyarlılık analizlerini faiz oranlarında 100 baz puanlık bir dalgalanma senaryosu üzerinden yapmaktadır.

(g) Diğer Fiyat Riskleri

Şirket, hisse senetleri yatırımlardan kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmamaktadır. Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından bu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir.

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket’in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Factoring alacakları, çeşitli sektörlerde dağılmış, çok sayıda müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sektör	Oran %	Oran %
Tekstil Sanayii	%27,15	%25,36
İnşaat	%19,26	%17,15
Petrol Rafineri Ürünleri	%0,61	%6,82
Metal Ana Sanayii	%2,89	%6,07
Diğer Faaliyetler	%1,81	%5,83
Makina Ve Teçhizat	%3,23	%6,40
Plastik Ürünleri Üretimi	%2,71	%5,20
Gıda ve Meşrubat Sanayi	%2,30	%2,85
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	%3,37	%4,83
Elektrikli ve Elektriksiz Ev Aletleri	%1,64	%0,82
İşlenmiş Metal Ürünleri Sanayi	%1,10	%0,00
Kağıt Ham.ve Kağıt Ürünleri İmalat	%0,89	%2,64
Oteller	%13,75	%1,15
Basım Sanayii	%1,81	%0,00
Mobilya Sanayii	%0,96	%0,23
Diğer Turizm	%0,06	%0,31
Deri Ve Deri Ürünleri Sanayi	%0,32	%0,59
Toptan Ticaret Ve Komisyonculuk	%1,32	%4,19
Diğer İmalat Sanayii	%0,64	%0,00
Enerji Üreten Madenlerin Çıkarılması	%0,27	%0,09
Karışık Faaliyetler (Bitkisel Üretim Ve Hayvancılık)	%0,03	%0,58
Diğer	%4,03	%8,89
Enerji Üretmeyen Madenlerin Çıkarılması	%8,78	%0,00
Kimya Ve Kimya Ürünleri Sanayi	%1,07	%0,00
	%100	%100

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2018	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Aktifler	Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	332.254	2.457	1.384	79.292
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	30.950	2.457	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	302.616	-	1.384	79.292
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	27.298	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.340	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	2.457	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	14.895	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	(12.438)	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	2.457	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2017	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar Diğer Taraf	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	428.920	1.881	1.493	484
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	20.152	1.881	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	395.447	-	1.493	484
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	2.690	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.000	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	30.783	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	1.881	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	9.785	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	(7.904)	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	1.881	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(i) Likidite Risk Yönetimi

Şirket yönetimi, kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite Tablosu

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Şirket’in yükümlülüklerini ödemesi gereken en erken tarihlere göre hazırlanmıştır. Şirket’in ayrıca yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2018		Sözleşme uyarınca nakit		3-12		
	Defter	çıkışlar toplamı	3 aydan	ay arası	1-5	5 yıldan
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	(=I+II+III+IV)	kısa (I)	(II) yıl arası (III)	uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan krediler	230.251	239.102	173.280	65.422	400	-
İhraç edilen menkul kıymetler	63.870	65.206	33.706	31.500	-	-
Factoring borçları	97	97	97	-	-	-
31 Aralık 2017		Sözleşme uyarınca nakit		3-12		
	Defter	çıkışlar toplamı	3 aydan	ay arası	1-5	5 yıldan
Sözleşme uyarınca vadeler	Değeri	(=I+II+III+IV)	kısa (I)	(II) yıl arası (III)	uzun (IV)	
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan krediler	267.580	272.170	205.520	65.768	882	-
İhraç edilen menkul kıymetler	57.802	60.183	30.183	30.000	-	-
Factoring borçları	100	100	100	-	-	-

YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Aralık 2018	İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	79.292	-	79.292	79.292
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	334.711	-	334.711	334.711
Finansal Yükümlülükler				
Diğer Yükümlülükler	-	959	959	959
Factoring Borçları	-	97	97	97
Alınan Krediler	-	230.251	230.251	230.251
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	63.870	63.870	63.870

31 Aralık 2017	İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal Varlıklar					
Bankalar	484	-	-	484	484
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	430.801	-	430.801	430.801
Finansal Yükümlülükler					
Diğer Borçlar	-	-	1.933	1.933	1.933
Factoring Borçları	-	-	100	100	100
Alınan Krediler	-	-	267.580	267.580	267.580
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	57.802	57.802	57.802

Şirket yöneticileri, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin defter değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğunu düşünmektedir.

Kasa ve bankalar, factoring alacakları, diğer finansal varlıklar ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri, ihraç edilen menkul kıymetler de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları, değişken faizli olmaları nedeniyle ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Seviyeleri

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

30. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, nitelikli yatırımcılara 28 Ocak 2019 tarihinde 140 gün ve 224 gün vadeli, sırasıyla 10.000 Bin TL ve 3.000 Bin TL, 1 Şubat 2019 tarihinde 130 gün vadeli, 9.000 Bin TL tutarlı finansman bonosunun ihracı gerçekleştirmiştir.