

**YEDİTEPE FAKTORİNG  
ANONİM ŞİRKETİ  
01 Ocak 2022-31 Aralık 2022  
Hesap Dönemine Ait  
Finansal Tablolar ve  
Bağımsız Denetçi Raporu**

<b>FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU.....</b>	<b>1-4</b>
<b>FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>	<b>5-6</b>
<b>NAZIM HESAP DETAYI TABLOSU.....</b>	<b>7</b>
<b>GELİR TABLOSU.....</b>	<b>8</b>
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....</b>	<b>9</b>
<b>ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>	<b>10</b>
<b>NAKİT AKIŞ TABLOSU.....</b>	<b>11</b>
<b>KAR DAĞITIM TABLOSU.....</b>	<b>12</b>
<b>FİNANSAL TABLOLARA AİT NOTLAR.....</b>	<b>13-41</b>
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	13
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .....	13
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	25
4. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI.....	25
5. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR.....	25
6. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR.....	25
7. FAKTORİNG ALACAKLARI VE TAKİPTEKİ ALACAKLAR .....	26
8. ORTAKLIK YATIRIMLARI .....	27
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....	28
10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR .....	29
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	29
12. DİĞER AKTİFLER .....	29
13. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI /BORCU .....	29
14. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR .....	30
15. ALINAN KREDİLER.....	31
16. FAKTORİNG BORÇLARI.....	31
17. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR.....	31
18. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER .....	32
19. KARŞILIKLAR .....	32
20. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
21. ÖZKAYNAKLAR .....	33
22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ .....	34
23. ESAS FAALİYET GELİRLERİ .....	35
24. FİNANSMAN GİDERLERİ .....	36
25. ESAS FAALİYET GİDERLERİ.....	36
26. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	37
27. KARŞILIK GİDERLERİ.....	37
28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	37
29. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	37
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	38
31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	41
32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	41
33. BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	41

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Yeditepe Faktoring A.Ş. Genel Kurulu'na;**

**Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**

### Görüş

Yeditepe Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar 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, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 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, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

### Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (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 Şirketten 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.

### Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 15 Nisan 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

### 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.

www.gureli.com.tr

**Merkez Ofisi**  
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Odonluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@gureli.com.tr



Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Factoring alacakları Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarındaki aktif toplamının önemli bir kısmını oluşturmaktadır.</p> <p>Factoring alacaklarının değer düşüklüğünün tespiti ve alacaklara ilişkin zararların muhasebeleştirilmesi, bakiyelerin önemliliği, muhasebeleştirilmesinin zamanlaması, BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'nda belirtilen zamanlamaya uymayan alacaklar için de kredi değerliliğinin tespit edilmesindeki karmaşıklık ve öznellik nedeniyle yönetim için önemli bir yargı alanıdır. Söz konusu risk, değer düşüklüğüne uğrayan factoring alacaklarının tespit edilememesi ve ilgili alacaklara ilişkin makul değer düşüklüğü karşılığı ayrılmamasıdır.</p>	<p>Risk değerlendirmemize istinaden örneklem yoluyla seçilmiş factoring alacaklarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na göre değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilmiştir.</p> <p>Factoring alacaklarına ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>

### Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

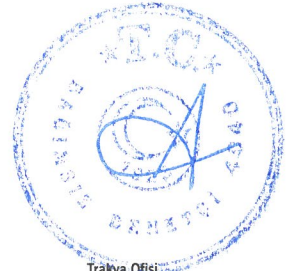
Şirket yönetimi, finansal tabloların 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları 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 hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak 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, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

### Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:



www.gureli.com.tr

**Merkez Ofisi**  
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Odonluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@gureli.com.tr

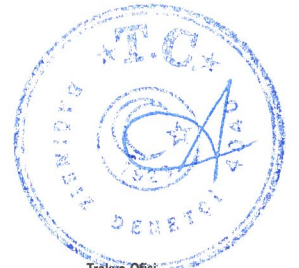
Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir 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, sahtekârlık, 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.)
- Şirketin 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, Şirketin 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 hâlinde, 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 Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil 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 dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

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 aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



www.gureli.com.tr

**Merkez Ofisi**  
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Oduzluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@gureli.com.tr

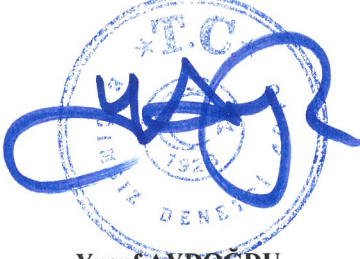
#### Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) 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 Yusuf AYDOĞDU'dur.

**GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.**  
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

**İstanbul, 13 Nisan 2023**



**Yusuf AYDOĞDU**  
Sorumlu Denetçi

www.gureli.com.tr

**Merkez Ofisi**  
Spine Tower Maslak Mah. Saat Sok.  
No: 5 Kat: 25-26-28  
Sarıyer 34485 - İstanbul  
T : 444 9 475 (212) 285 01 50  
F : +90 (212) 285 03 40-43  
gym@gureli.com.tr

**Ankara Ofisi**  
ASO Kule Atatürk Bulvarı  
No: 193 Kat: 9  
Kavaklıdere 06680 - Ankara  
T : +90 (312) 466 84 20  
F : +90 (312) 466 84 21  
gymankara@gureli.com.tr

**Antalya Ofisi**  
Fener Mah.1964 Sok. No: 36  
Kemal Erdoğan Apt. Kat: 1 D: 4  
Muratpaşa 07160 - Antalya  
T : +90 (242) 324 30 14  
F : +90 (242) 324 30 15  
gymantalya@gureli.com.tr

**Bursa Ofisi**  
Ođunluk Mah. Akademi Cad.  
Zeno İş Merkezi D Blok Kat: 7 D: 31  
Nilüfer 16265 - Bursa  
T : +90 (224) 451 27 10  
F : +90 (224) 451 27 79  
gymbursa@gureli.com.tr

**İzmir Ofisi**  
Atatürk Cad. Ekim Apt.  
No: 174/1 Kat: 5 D: 9  
Alsancak 35220 - İzmir  
T : +90 (232) 421 21 34  
F : +90 (232) 421 21 87  
gymizmir@gureli.com.tr

**Trakya Ofisi**  
Yavuz Mah. Ferman Sok.  
No: 3/7 Kat: 2  
Süleymanpaşa 59100 - Tekirdağ  
T : +90 (282) 261 25 30  
F : +90 (282) 261 62 56  
gymtrakya@gureli.com.tr

**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

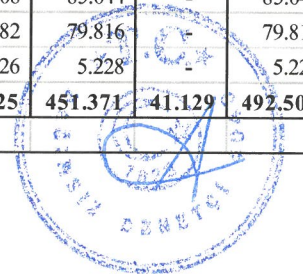
Aktif Kalemler	BİN TÜRK LİRASI (BİN TL)						
	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş			
	Cari Dönem			Önceki Dönem			
	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021			
	Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
<b>AKTİF KALEMLER</b>		-	-	-	-	-	-
<b>I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI</b>	4	10.606	2.138	12.744	17.073	3.303	20.376
<b>II. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
<b>III. TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR</b>		-	-	-	-	-	-
<b>IV. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
<b>V. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>		430.993	-	430.993	462.164	-	462.164
<b>5.1 Faktoring Alacakları</b>	7	430.762	-	430.762	460.534	-	460.534
5.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		159.955	-	159.955	165.461	-	165.461
5.1.2 Diğer Faktoring Alacakları		270.807	-	270.807	295.073	-	295.073
<b>5.2 Finansman Kredileri</b>		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.2.3 Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
<b>5.3 Kiralama İşlemleri (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
5.3.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.3.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.3.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
<b>5.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar</b>		-	-	-	-	-	-
<b>5.5 Takipteki Alacaklar</b>	7	9.716	-	9.716	10.901	-	10.901
<b>5.6 Diğer Alacaklar</b>	12	3.182	-	3.182	-	-	-
<b>5.7 Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)</b>	7	(9.485)	-	(9.485)	(9.271)	-	(9.271)
<b>VI. ORTAKLIK YATIRIMLARI</b>		-	-	-	-	-	-
6.1 İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
<b>VII. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)</b>	9	1.349	-	1.349	2.809	-	2.809
<b>VIII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)</b>	10	5	-	5	8	-	8
<b>IX. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
<b>X. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI</b>		18	-	18	-	-	-
<b>XI. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI</b>	13	3.047	-	3.047	2.272	-	2.272
<b>XII. DİĞER AKTİFLER</b>	12	3.718	-	3.718	4.801	-	4.801
<b>ARA TOPLAM</b>		452.917	2.138	455.055	489.127	3.303	492.430
<b>XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)</b>	14	70	-	70	70	-	70
13.1 Satış Amaçlı		70	-	70	70	-	70
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
<b>VARLIK TOPLAMI</b>		452.987	2.138	455.125	489.197	3.303	492.500



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

Pasif Kalemler	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI (BİN TL)					
		Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		Cari Dönem			Önceki Dönem		
		31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
<b>I. ALINAN KREDİLER</b>	<b>15</b>	<b>279.574</b>	<b>3.502</b>	<b>283.076</b>	<b>292.032</b>	<b>41.129</b>	<b>333.161</b>
<b>II. FAKTORİNG BORÇLARI</b>	<b>16</b>	<b>12.791</b>	<b>-</b>	<b>12.791</b>	<b>3.536</b>	<b>-</b>	<b>3.536</b>
<b>III. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR</b>	<b>17</b>	<b>1.455</b>	<b>-</b>	<b>1.455</b>	<b>2.846</b>	<b>-</b>	<b>2.846</b>
<b>IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VII. KARŞILIKLAR</b>	<b>19</b>	<b>1.274</b>	<b>-</b>	<b>1.274</b>	<b>1.196</b>	<b>-</b>	<b>1.196</b>
7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	<b>19</b>	1.274	-	1.274	1.196	-	1.196
7.3 Genel Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
7.4 Diğer Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
<b>VIII. CARİ VERGİ BORCU</b>		<b>522</b>	<b>-</b>	<b>522</b>	<b>1.007</b>	<b>-</b>	<b>1.007</b>
<b>IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>20</b>	<b>1.610</b>	<b>-</b>	<b>1.610</b>	<b>1.682</b>	<b>-</b>	<b>1.682</b>
<b>ARA TOPLAM</b>		<b>297.226</b>	<b>3.502</b>	<b>300.728</b>	<b>302.299</b>	<b>41.129</b>	<b>343.428</b>
<b>XII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
12.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
12.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
<b>XIII. ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>21</b>	<b>154.397</b>	<b>-</b>	<b>154.397</b>	<b>149.072</b>	<b>-</b>	<b>149.072</b>
13.1 Ödenmiş Sermaye		55.000	-	55.000	55.000	-	55.000
13.2 Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
13.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
13.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		199	-	199	199	-	199
13.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
13.5 Kâr Yedekleri		9.090	-	9.090	8.829	-	8.829
13.5.1 Yasal Yedekler		8.805	-	8.805	8.544	-	8.544
13.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.5.3 Olağanüstü Yedekler		285	-	285	285	-	285
13.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.6 Kâr veya Zarar		90.108	-	90.108	85.044	-	85.044
13.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		84.782	-	84.782	79.816	-	79.816
13.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		5.326	-	5.326	5.228	-	5.228
<b>YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI</b>		<b>451.623</b>	<b>3.502</b>	<b>455.125</b>	<b>451.371</b>	<b>41.129</b>	<b>492.500</b>

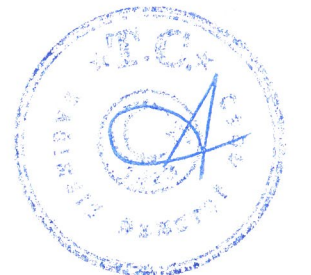




**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2022 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU**

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

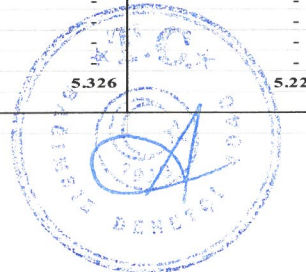
	Dipnot	31 Aralık 2022			31 Aralık 2021		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
<b>RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		1.358	-	1.358	1.066	-	1.066
<b>RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		109.742	-	109.742	99.550	-	99.550
<b>ALINAN TEMİNATLAR</b>	7	10.048.328	-	10.048.328	9.728.978	10.953	9.739.931
<b>VERİLEN TEMİNATLAR</b>	29	52.763	-	52.763	47.666	-	47.666
<b>TAAHHÜTLER</b>		-	-	-	-	-	-
Cayılmaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
Kredi Kullanırım Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
Müşteri Lehine Verilen Garantiler		-	-	-	-	-	-
<b>TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR</b>		-	-	-	-	-	-
Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
Future Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
Diğer		-	-	-	-	-	-
<b>EMANET KIYMETLER</b>		305.802	153.376	459.178	309.857	168.423	478.280
				-			-
<b>NAZIM HESAPLAR TOPLAMI</b>		10.517.993	153.376	10.671.369	10.187.117	179.376	10.366.493



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

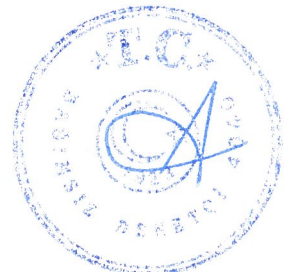
GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI (BİN TL)	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		1 Ocak -31 Aralık 2022	1 Ocak -31 Aralık 2021
<b>I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>23</b>	<b>117.192</b>	<b>82.371</b>
<b>FAKTORİNG GELİRLERİ</b>		<b>117.192</b>	<b>82.371</b>
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		109.617	77.907
1.1.1 İskontolu		43.960	29.257
1.1.2 Diğer		65.657	48.650
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		7.575	4.464
1.2.1 İskontolu		7.575	4.464
1.2.2 Diğer		-	-
<b>FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER</b>		-	-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
<b>KİRALAMA GELİRLERİ</b>		-	-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
<b>II. FINANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>24</b>	<b>92.875</b>	<b>60.682</b>
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		88.946	58.026
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.3 Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		344	742
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-
2.5 Diğer Faiz Giderleri		-	-
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		3.585	1.914
<b>III. BRÜT K/Z (I-II)</b>		<b>24.317</b>	<b>21.689</b>
<b>IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>25</b>	<b>15.909</b>	<b>15.593</b>
4.1 Personel Giderleri		7.986	9.377
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		21	-
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		7.902	6.216
4.5 Diğer		-	-
<b>V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)</b>		<b>8.408</b>	<b>6.096</b>
<b>VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>26</b>	<b>2.679</b>	<b>17.597</b>
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		471	424
6.2 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
6.3 Temettü Gelirleri		-	-
6.4 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-
6.5 Türev Finansal İşlemler Kârı		-	-
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		278	15.391
6.7 Diğer		1.930	1.782
<b>VII. KARŞILIK GİDERLERİ</b>	<b>27</b>	<b>690</b>	<b>1.666</b>
7.1 Özel Karşılıklar		690	1.666
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-
7.3 Genel Karşılıklar		-	-
7.4 Diğer		-	-
<b>VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>26</b>	<b>3.103</b>	<b>14.681</b>
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.3 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		-	-
8.4 Türev Finansal İşlemlerden Zararı		-	-
8.5 Kambiyo İşlemleri Zararı		3.103	14.681
8.6 Diğer		-	-
<b>IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)</b>		<b>7.294</b>	<b>7.346</b>
<b>X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI</b>		-	-
<b>XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR</b>		-	-
<b>XII. NET PARASAL POZİSYON KÂR/ZARARI</b>		-	-
<b>XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)</b>		<b>7.294</b>	<b>7.346</b>
<b>XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>	<b>22</b>	<b>1.968</b>	<b>2.118</b>
14.1 Cari Vergi Karşılığı		2.742	2.141
14.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
14.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		(774)	(23)
<b>XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII+XIV)</b>		<b>5.326</b>	<b>5.228</b>
<b>XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER</b>		-	-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
16.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
<b>XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)</b>		-	-
17.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
17.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
17.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
<b>XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)</b>		-	-
<b>XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>		-	-
19.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-
19.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
19.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
<b>XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII+XIX)</b>		-	-
<b>XXI. DÖNEM NET KAR/ZARARI (XV+XX)</b>		<b>5.326</b>	<b>5.228</b>



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

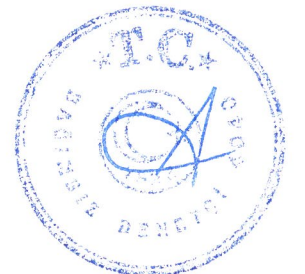
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI	
			Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
			Cari Dönem	Önceki Dönem
			1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>I.</b>	<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>5.326</b>	<b>5.228</b>
<b>II.</b>	<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		-	-
<b>2.1</b>	<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	21	-	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
<b>2.2</b>	<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		-	-
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		-	-
<b>III.</b>	<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)</b>		<b>5.326</b>	<b>5.228</b>



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

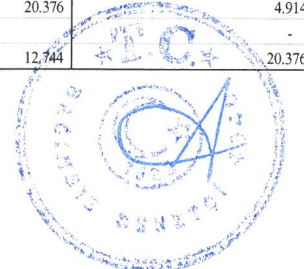
ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	Yeniden						Yasal Yedek Akçeler	Olağanüstü Yedek Akçe	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Kârı / (Zararı)	Toplam Öz kaynak
						1	2	3	4	5	6						
<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem</b>																	
<b>1 Ocak -31 Aralık 2021</b>																	
I. Dönem Baş Bakiyesi	21	41.800	-	-	-	-	199	-	-	-	-	8.089	285	8.374	84.379	9.092	143.844
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikalarının Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye	21	41.800	-	-	-	-	199	-	-	-	-	8.089	285	8.374	84.379	9.092	143.844
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.228	5.228
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		13.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.563	8.637
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Kâr Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455	-	455	-	-	455
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455	-	455	-	-	455
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII+XIII)</b>		<b>55.000</b>	-	-	-	-	<b>199</b>	-	-	-	-	<b>8.544</b>	<b>285</b>	<b>8.829</b>	<b>79.816</b>	<b>5.228</b>	<b>149.072</b>
<b>Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem</b>																	
<b>1 Ocak -31 Aralık 2022</b>																	
I. Dönem Baş Bakiyesi	21	55.000	-	-	-	-	199	-	-	-	-	8.544	285	8.829	79.816	5.228	149.072
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikalarının Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye	21	55.000	-	-	-	-	199	-	-	-	-	8.544	285	8.829	79.816	5.228	149.072
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.967	359
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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Kâr Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261	-	261	-	-	261
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261	-	261	-	-	261
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII+XIII)</b>		<b>55.000</b>	-	-	-	-	<b>199</b>	-	-	-	-	<b>8.805</b>	<b>285</b>	<b>9.090</b>	<b>84.783</b>	<b>5.326</b>	<b>154.398</b>



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

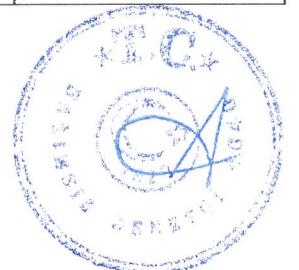
	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI	
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		7.024	17.477
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		110.088	78.331
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(88.946)	(48.926)
1.1.3 Kiralama Giderleri		-	-
1.1.4 Alınan Temettüleri		-	-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		7.575	4.464
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	6	-	1.268
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(8.006)	(10.358)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(1.968)	(2.323)
1.1.10 Diğer	16	(11.718)	(4.979)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		(14.421)	157
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		29.772	(59.252)
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		(1.492)	3.360
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		9.255	3.479
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(1.391)	1.579
1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(50.085)	50.350
1.2.5 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(481)	641
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(7.397)	17.634
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
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	(27)	(2.987)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		136	2.310
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	-	-
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		109	(677)
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		-	-
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4 Temettü Ödemeleri		-	-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		(344)	(1.495)
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(344)	(1.495)
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(7.632)	15.462
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	20.376	4.914
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	12.744	20.376



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR DAĞITIM TABLOSU**

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

		YEDİTEPE FAKTORİNG A.Ş. KÂR DAĞITIM TABLOSU	
		BİN TÜRK LİRASI	
		CARİ DÖNEM	ÖNCEKİ DÖNEM
		1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<b>I.</b>	<b>DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI</b>		
1.1	DÖNEM KÂRI	7.294	7.346
1.2	ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	(1.968)	(2.118)
1.2.1	Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	(2.742)	(2.141)
1.2.2	Gelir Vergisi Kesintisi	--	--
1.2.3	Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	(774)	(23)
<b>A.</b>	<b>NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)</b>	<b>5.326</b>	<b>5.228</b>
1.3	GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)	--	--
1.4	YASAL YEDEK AKÇELER (-)	--	--
1.5	ŞİRKETTE BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	--	--
<b>B.</b>	<b>DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.5)]</b>	<b>5.326</b>	<b>5.228</b>
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	STATÜ YEDEKLERİ (-)	--	--
1.11	OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	--	--
1.12	DİĞER YEDEKLER	--	--
1.13	ÖZEL FONLAR	--	--
<b>II.</b>	<b>YEDEKLERDEN DAĞITIM</b>		
2.1	DAĞITILAN YEDEKLER	--	--
2.2	ORTAKLARA PAY (-)	--	--
2.2.1	Hisse Senedi Sahiplerine	--	--
2.2.2	İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	--	--
2.2.3	Katılma İntifa Senetlerine	--	--
2.2.4	Kâra İştirakli Tahvillere	--	--
2.2.5	Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	--	--
2.3	PERSONELE PAY (-)	--	--
2.4	YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	--	--
<b>III.</b>	<b>HİSSE BAŞINA KÂR</b>		
3.1	HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE	--	--
3.2	HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE ( % )	--	--
3.3	İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE	--	--
3.4	İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE ( % )	--	--
<b>IV.</b>	<b>HİSSE BAŞINA TEMETTÜ</b>		
4.1	HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE	--	--
4.2	HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE ( % )	--	--
4.3	İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE	--	--
4.4	İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHIPLERİNE ( % )	--	--



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE 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 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam çalışan sayısı 30 kişidir (31 Aralık 2021: 30 kişi).

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

Merkez: Büyükdere Caddesi No:108 Oyal İş Hanı, Kat:5, 34394 Şişli / İstanbul

Şube (2) : Adalet Mahallesi Manas Bulvarı No:30 Kat:3 Daire:6 Bayraklı/İzmir

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Fevzi Öztürkmen	55.000	%100	54.995	%99,99
Sinan Çam	-	-	2	%0,01
Ali Yaşar Öztürkmen	-	-	1	%0,00
Yavuz Öztürkmen	-	-	1	%0,00
Yüksel Öztürkmen	-	-	1	%0,00
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>55.000</b>	<b>%100</b>	<b>55.000</b>	<b>%100</b>

#### Finansal tabloların onaylanması

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 13 Nisan 2023 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Şirket’in genel kurulu ilişkisindeki finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

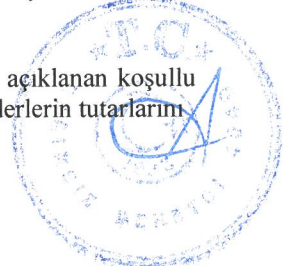
##### Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.01 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, finansal tablolarını Bin Türk Lirası (“TL”) olarak, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; “BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı”na uygun olarak hazırlamıştır. Finansal kiralama, faktoring finansman ve tasarruf finansman şirketlerinin finansal tabloları, BDDK tarafından anılan şirketlere yönelik belirlenen formatlara göre hazırlanarak kamuya ilan edilir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan türev finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını



## **YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

#### **2.02 Raporlama Para Birimi**

Finansal tablolar, Şirket’in faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esaslı baz alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

#### **2.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı’na (“TMS 29”) göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

#### **2.04 Netleştirme/Mahsup**

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

#### **2.05 İşletmenin Sürekliliği**

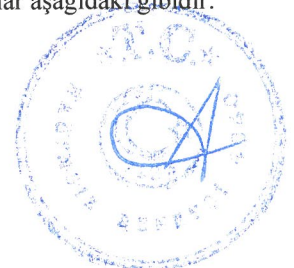
Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### **2.06 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

Finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar almasını, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:





## **YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **Factoring alacakları üzerindeki değer düşüklükleri**

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında Şirketlere BDDK’ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırabilme hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir. Bu kapsamda Şirket, faktoring işlemlerinden alacakları için ilgili yönetmeliğin 6/A maddesinde tanımlanan TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı hesaplama modelini uygulamayı tercih etmemiş olup; önceki dönemde olduğu gibi 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla faktoring alacakları için; BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”in 6. maddesine uygun olarak özel karşılık ayırmıştır.

#### **Ertelenmiş vergi varlığının tanınması**

Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Şirket tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Şirket’in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

#### **2.07 Sunuma İlişkin Esaslar**

##### **2.07.01 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi**

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu, nazım hesaplar tablosu, kar veya zarar tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

##### **2.07.02 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket’in cari dönem içerisinde önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

##### **2.07.03 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

#### **2.08 Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar**

##### **Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar**

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in/Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

Aralık 2020'de KGG, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır;

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esnasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Risken korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

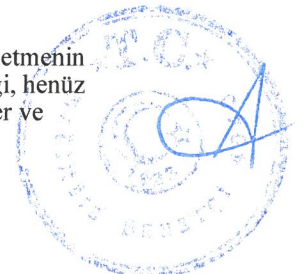
- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan risken korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, risken korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir risken korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro risken korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, risken korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.
- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, risken korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı risken korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, risken korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in/Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

#### TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

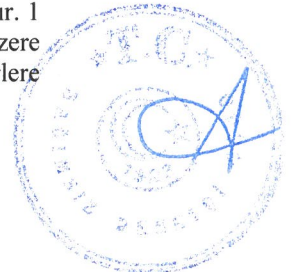
KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüşürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

#### TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in/Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

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

#### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertilenmiş Vergi

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

Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebelediğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla söz konusu reform kapsamında işlemi bulunmamaktadır.

#### 2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında takip edilen değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.



## **YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **Nakit ve nakit benzeri değerler**

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

#### **Finansal araçlar**

Finansal varlık ve borçlar, Şirket’in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket’in finansal durum tablosunda yer alır.

#### **Finansal varlıklar**

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 “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ölçülen finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” ve “krediler” olarak sınıflandırılır. Söz konusu finansal varlıklar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 19 Aralık 2017 tarihli ve 29953 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü ile alakalı “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardının üçüncü bölümünde yer alan “Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma” hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır.

Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır.

##### **a. 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 toplamı, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar 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 “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” ve “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

##### **b. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar 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



## **YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar/zararda muhasebeleştirilir. Kar/zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve/veya temettü tutarını da kapsar.

#### **c. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar**

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

#### **d. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar**

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket’in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunması durumunda ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememesi durumunda maliyet değerleriyle göstermektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesabında gösterilirler. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosunda sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülecek özkaynak araçlarına ilişkin temettü Şirket’in temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Yabancı para cinsinden olan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar/zarar içinde, diğer değişiklikler ise özkaynak altında muhasebeleştirilir.

Şirket’in raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

#### **Factoring alacakları ve diğer alacaklar**

Factoring alacakları, borçluya finansman sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu factoring alacakları ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmaktadır. Factoring alacakları, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerine yakın oldukları varsayımıyla iskonto edilmemektedir.

#### **Değer Düşüklüğü Karşılıkları**

Tahsili ileride şüpheli olabilecek factoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut factoring alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket’in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında Şirketlere BDDK’ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırabilme hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir. Bu kapsamda Şirket, faktoring işlemlerinden alacakları için ilgili yönetmeliğin 6/A maddesinde tanımlanan TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı hesaplama modelini uygulamayı tercih etmemiş olup; önceki dönemde olduğu gibi 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla faktoring alacakları için; BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”in 6. maddesine uygun olarak özel ve genel karşılık ayırmıştır.

İlgili Yönetmelik hükümlerine göre, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20’si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 1 yılı geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50’si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100’ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir. Şirket karşılıkları bu yönetmelik kapsamında en az asgari hükümleri yerine getirecek şekilde ayırmaktadır.

Tahsili 1 yıldan az gecikmiş olan faktoring alacakları takipteki alacaklar altında bulunan tasfiye olunacak alacaklar olarak, tahsili 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacakları ise zarar niteliğindeki alacaklar olarak sınıflandırılır. Şirket kendi risk politikaları uyarınca tahsili 1 yıldan fazla gecikmemiş olan faktoring alacaklarını da zarar niteliğindeki alacaklar olarak sınıflandırabilir.

Bununla birlikte, Şirket yıl içerisinde faktoring alacaklarına ilişkin karşılık ayırma politikasında değişikliğe gitmemiştir. Ayrıca Şirket, takipteki alacaklardan yapılan tahsilatlar nedeniyle iptal edilen karşılıklarını diğer faaliyet gelirleri hesabında muhasebeleşirmektedir.

#### Finansal Borçlar ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler

Finansal borçlar ve ihraç edilen menkul kıymetler, finansal tablolara ilk olarak alım sırasında oluşan masrafları da içeren gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve daha sonra etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden kaydedilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

#### Maddi duran varlıklar ve amortisman

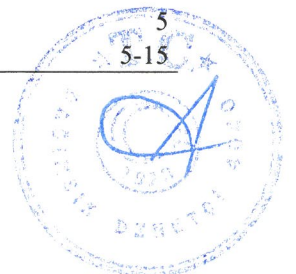
Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmek için, söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikteki masraflar aktifleştirilir. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş tarihleri esas alınarak, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Maddi duran varlıkların ortalama faydalı ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

	<b>Ekonomik Ömür (yıl)</b>
Demirbaşlar	3-15
Taşıtlar	5
Özel Maliyetler	5-15



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur.

Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

	Ekonomik Ömür (Yıl)
Haklar	3-15

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.

### Varlıklarda değer düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama döneminde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

### Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kamu Gözetim Kurumu'nun ("KGK") 12 Mart 2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan tebliğ ile güncellenen TMS 19'a göre Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamalarında aktüeryal varsayımlardaki değişiklikler ya da aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki farklar nedeniyle oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpların 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde "Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu"nda "Diğer kapsamlı gelir" hesabı altında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

### Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

TMS 37, "Karşılıklar, koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Koşullu varlıklar, gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.





## **YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

#### **Türev finansal araçlar**

Şirket’in faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurlar ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden hesaplanırlar.

#### **Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi**

##### **Factoring gelirleri**

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Factoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden veya ön ödeme tutarları üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır.

##### **Diğer faaliyet gelir ve giderleri**

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler.

##### **Finansman giderleri**

Finansman giderleri, tahakkuk esasına göre etkin faiz oranı yöntemiyle muhasebeleştirilmektedir.

#### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Gelir vergileri, cari dönem vergisi (kurumlar vergisi) ile ertelenmiş vergiyi içermektedir.

##### **Gelir vergisi**

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

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 durumunda mahsup edilir.

##### **Ertelenmiş Vergi**

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların ilişikteki finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların olduğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

TMS 12, “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” uyarınca ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamından veya bir kısmından artık fayda sağlanılamayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

İlgili varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan farklar gelir tablosunda muhasebeleştirilmişse bunlarla ilgili oluşan ertelenmiş vergi geliri veya gideri de gelir tablosunda, ilgili varlığın değerlendirilmesi sonucu oluşan farklar özkaynaklarda muhasebeleştirilmişse, ilgili ertelenmiş vergi etkisi de özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilir.



## **YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

Şirket, vergi mevzuatına göre, sonraki dönemlerde indirilebilecek mali kar elde edilmesi mümkün görüldüğü müddetçe, genel karşılıklar dışında kalan indirilebilir geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi varlığı, bütün vergilendirilebilir geçici farklar üzerinden ise ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, kanunen vergi varlıkları ve vergi yükümlülüklerinin mahsuplaştırılmasına ilişkin bir yasal hak olması ve ertelenmiş vergilerin aynı mali otoriteye bağlı olması durumunda ve ertelenmiş vergi varlıklarının elde edilmesi ve ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

#### **İlişkili taraflar**

TMS 24, “İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler, “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır.

#### **Raporlama döneminden sonraki olaylar**

Raporlama dönemi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10, “Bilanço Tarihi Sonraki Olaylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”, hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

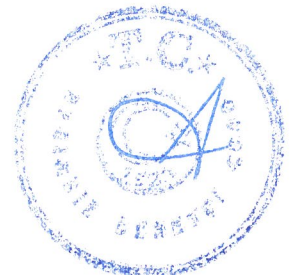
#### **Nakit akış tablosu**

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablosu düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

#### **Kur değişimin etkileri**

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL’ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL’ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilerek ifade edilmektedir.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmaktadır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilmektedir.

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bir faaliyet bölümü, Şirket'in faaliyet gösterdiği iş alanlarının, diğer faaliyet bölümleri ile yapılan işlemlerden doğan hasılat ve harcamalar dahil, hasılat elde eden ve harcama yapabilen ve Yönetim Kurulu (karar almaya yetkili mercii olarak) tarafından faaliyet sonuçları düzenli bir şekilde gözden geçirilen, performansı ölçülen ve finansal bilgileri ayırt edilebilen bir parçasıdır.

Şirket faaliyetlerinin tamamı factoring faaliyetlerinden ve tek bir coğrafi bölgede, Türkiye'de gerçekleşmekte olduğundan bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

#### 4. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir bloka bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1	6
Bankalar	12.743	20.370
- Vadeli mevduat (*)	12.743	15.170
- Vadesiz mevduat <sup>1</sup>	-	5.200
<b>Toplam:</b>	<b>12.744</b>	<b>20.376</b>

(\*) Dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatların para birimi cinsinden faiz oranlarına aşağıda yer verilmiştir:

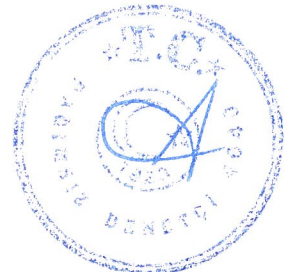
Para Cinsi	Döviz Tutarı	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021		
		TL Tutar	Faiz Oranı (%)	Döviz Tutarı	TL Tutar	Faiz Oranı (%)
TL	-	12.743	%13	-	15.170	%15
<b>Toplam</b>		<b>12.743</b>	<b>-</b>		<b>15.170</b>	

#### 5. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

#### 6. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7. FAKTORİNG ALACAKLARI VE TAKİPTEKİ ALACAKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Kısa Vadeli İskontolu Faktoring Alacakları	167.723	-	171.486	-
Diğer Faktoring Alacakları	270.807	-	295.073	-
İskontolu Faktoring Alacaklarından Kazanılmamış Faiz Gelirleri (-)	(7.768)	-	(6.025)	-
<b>Toplam</b>	<b>430.762</b>	<b>-</b>	<b>460.534</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranları TL için %31,48 YP için bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: TL için %22,73 YP için bulunmamaktadır).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.) Şirket'in faktoring alacaklarına ilişkin edindiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Teminat Çeki / Seneti	6.835.459	6.310.196
Kefalet (*)	3.206.819	3.421.435
İpotek	5.900	8.150
Rehin	150	150
<b>Toplam</b>	<b>10.048.328</b>	<b>9.739.931</b>

(\*) 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 2022 itibarıyla Şirket'in faktoring alacakları içerisinde yer alan gecikme vadesi 180 günün altında olan tutarındaki alacağın vadesi geçmiş olduğu halde bu alacakların tahsilat kalitesinde bir değişiklik olmadığından ve Şirket yönetiminin tahsil edilebilir olarak değerlendirildiğinden, söz konusu karşılık ayrılmayan alacak bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 428 TL). Vadesi geçmiş ve henüz değer düşüklüğüne uğramamış alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
30 günden az	-	179
31-60 gün arası	-	249
61-90 gün arası	-	-
91-180 gün arası	-	-
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>428</b>

Şirket'in 2021 hesap dönemi müşteri portföyünde yer alan anapara ve faiz toplamı 124.593 Bin TL tutarında olan aynı müşteriden iki farklı alacak temlikinden kaynaklanan faktoring alacağı, vade tarihi olan 2021 yıl sonunda tahsil edilemeyecek olması veya edilememesi sebebiyle 30 Haziran 2021 ve 3 Ocak 2022 tarihlerinde yeniden yapılandırılmıştır. 2021 yılında protokole uygun olarak 1.500 Bin TL tahsilat sağlanmıştır. 2022 yılında protokole uygun olarak kalan anaparanın tamamı tahsil edilmiş olup, ilgili müşteri carilerinde 100.140 Bin TL 2023 ve 2024 yıllarında ödemek üzere faiz borcu bulunmaktadır.

2022 yılında yeniden yapılandırılarak protokole bağlanmış faktoring alacağı bulunmamaktadır (2021: 124.593 Bin TL)

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Takipteki Alacaklar	9.716	-	10.901	-
Özel Karşılıklar (-)	(9.485)	-	(9.271)	-
<b>Toplam</b>	<b>231</b>	<b>-</b>	<b>1.630</b>	<b>-</b>

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
	Toplam Takipteki Faktoring Alacağı	Ayrılmış Alacak Karşılığı	Toplam Takipteki Faktoring Alacağı	Ayrılmış Alacak Karşılığı
0-30 gün arası	-	-	-	-
31-90 gün arası	-	-	-	-
91-180 gün arası	-	-	-	-
181 gün -1 yıl arası	1.104	(1.032)	1.525	(1.125)
1 yıl ve üzeri	8.612	(8.453)	9.376	(8.146)
<b>Toplam</b>	<b>9.716</b>	<b>(9.485)</b>	<b>10.901</b>	<b>(9.271)</b>

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

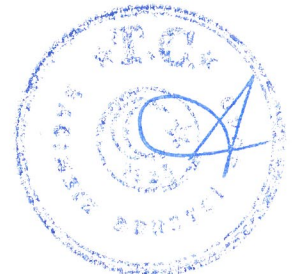
Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Dönembaşındaki Karşılık	(9.271)	(8.873)
Dönemiçinde Ayrılan Karşılık	(2.742)	(1.666)
Dönemiçi Tahsilatlar	2.528	1.268
<b>Toplam</b>	<b>(9.485)</b>	<b>(9.271)</b>

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.

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
İpotekler	2.031	2.768
<b>Toplam</b>	<b>2.031</b>	<b>2.768</b>

**8. ORTAKLIK YATIRIMLARI**

Bulunmamaktadır.



**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**9. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

**31.12.2022**

<b>Maliyet</b>	<b>01 Ocak 2022</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Taşıtlar	1.303	-	-	1.303
Demirbaşlar	1.393	-	-	1.393
Kiralama Sözleşmeleri	4.889	-	(458)	4.431
Özel Maliyetler	500	27	-	527
<b>Toplam</b>	<b>8.085</b>	<b>27</b>	<b>(458)</b>	<b>7.654</b>

<b>Birikmiş Amortisman (-)</b>	<b>01 Ocak 2022</b>	<b>Dönem Amortismanı</b>	<b>Satış</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Taşıtlar	(1.243)	(60)	-	(1.303)
Demirbaşlar	(1.188)	(68)	-	(1.256)
Kiralama Sözleşmeleri	(2.376)	(1.197)	322	(3.251)
Özel Maliyetler	(469)	(26)	-	(495)
<b>Toplam</b>	<b>(5.276)</b>	<b>(1.351)</b>		<b>(6.305)</b>

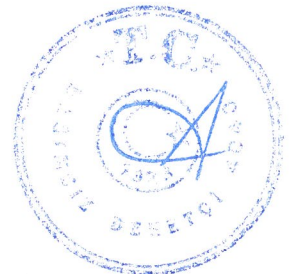
<b>Net Değer</b>	<b>2.809</b>			<b>1.349</b>
------------------	--------------	--	--	--------------

**31.12.2021**

<b>Maliyet</b>	<b>01 Ocak 2021</b>	<b>Giriş</b>	<b>Çıkış</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Taşıtlar	1.303	-	-	1.303
Demirbaşlar	1.316	77	-	1.393
Kiralama Sözleşmeleri	2.105	2.910	(126)	4.889
Özel Maliyetler	500	-	-	500
<b>Toplam</b>	<b>5.224</b>	<b>2.987</b>	<b>(126)</b>	<b>8.085</b>

<b>Birikmiş Amortisman (-)</b>	<b>01 Ocak 2021</b>	<b>Dönem Amortismanı</b>	<b>Satış</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Taşıtlar	(1.074)	(169)	-	(1.243)
Demirbaşlar	(1.097)	(91)	-	(1.188)
Kiralama Sözleşmeleri	(1.431)	(1.013)	68	(2.376)
Özel Maliyetler	(437)	(32)	-	(469)
<b>Toplam</b>	<b>(4.039)</b>	<b>(1.305)</b>		<b>(5.276)</b>

<b>Net Değer</b>	<b>1.185</b>			<b>2.809</b>
------------------	--------------	--	--	--------------



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

##### 31.12.2022

Maliyet	01 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2022
Haklar	923	-	-	923
<b>Toplam</b>	<b>923</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>923</b>

Birikmiş Amortisman (-)	01 Ocak 2022	Dönem Amortismanı	Satış	31 Aralık 2022
Haklar	(915)	(3)	-	(918)
<b>Toplam</b>	<b>(915)</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>(918)</b>

Net Değer	8			5
-----------	---	--	--	---

##### 31.12.2021

Maliyet	01 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2021
Haklar	923	-	-	923
<b>Toplam</b>	<b>923</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>923</b>

Birikmiş Amortisman (-)	01 Ocak 2021	Dönem Amortismanı	Satış	31 Aralık 2021
Haklar	(909)	(6)	-	(915)
<b>Toplam</b>	<b>(909)</b>	<b>(6)</b>	<b>-</b>	<b>(915)</b>

Net Değer	14			8
-----------	----	--	--	---

#### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

#### 12. DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer aktiflerin detayları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Peşin Ödenmiş Giderler	3.718	2.237
BSMV Alacakları	783	628
Mahkeme Masraflarından Alacaklar	143	319
Personelden Alacaklar	723	235
Takasbank Zorunlu Teminat	1.503	1.337
Muhelif Alacaklar	30	45
<b>Toplam</b>	<b>6.900</b>	<b>4.801</b>

#### 13. 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



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

muhasabeleştirilmektedir. 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 kısa vadeli vergi oranı %23 uzun vadeli vergi oranı %20'dir.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.047	2.272
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	2.128	1.499
Factoring Alacakları Şüpheli Karşılığı	291	232
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	318	253
Sabit Kıymet	310	-
Diğer Karşılık	-	288
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı, Net</b>	<b>3.047</b>	<b>2.272</b>

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıda verilmiştir:

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Açılış	2.272	2.249
Ertelenmiş Vergi Geliri/ Gideri	775	23
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı, Net</b>	<b>3.047</b>	<b>2.272</b>

19 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 26. maddesinde yapılan düzenleme ile, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun 16. maddesinin 2. fıkrası değiştirilerek, factoring şirketlerinin BDDK Yönetmeliğine göre 2019 ve sonraki yıllarda ayırdığı özel karşılıkların ilgili yılların kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirilebilir gider olarak dikkate alınmasına imkan tanınmıştır. 2019 yılından önce üzerinden ertelenmiş vergi aktifi hesaplanarak kayıtlara alınan özel karşılık giderleri, 2019 ve sonraki yıllarda vergi beyanında indirilebilir gider olarak değerlendirileceğinden ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate alınmayacaktır. 2019 yılından önce hesaplanarak kayıtlara alınan toplam 399 TL ertelenmiş vergi aktifi ise eski hükümlere göre muhasabeleştirilmeye devam edecektir.

#### 14. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR

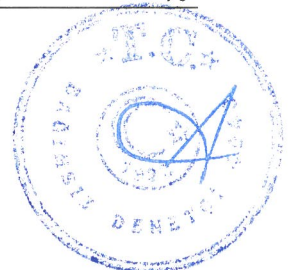
31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in satış amaçlı elde tutulan varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

##### 31.12.2022

Maliyet (Arsalar)	01 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2022
Açılış	70	-	-	70
<b>Toplam</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70</b>

##### 31.12.2021

Maliyet (Arsalar)	01 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2022
Açılış	3.766	-	(3.696)	70
<b>Toplam</b>	<b>3.766</b>	<b>-</b>	<b>(3.696)</b>	<b>70</b>





**YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**15. ALINAN KREDİLER**

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Bankalardan Kullanılan Krediler	262.541	3.502	282.952	41.109
Faiz Reeskontları	17.033		9.080	20
<b>Toplam</b>	<b>279.574</b>	<b>3.502</b>	<b>292.032</b>	<b>41.129</b>

**Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri**

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
3 aydan kısa vadeli krediler	177.385	208.770
3-12 ay vadeli krediler	99.129	116.668
1-5 yıl vadeli krediler	6.562	7.723
<b>Toplam</b>	<b>283.076</b>	<b>333.161</b>

**Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi Bilgileri**

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	Faiz Oranı%	Orjinal Tutarı	31 Aralık 2022
TL	%12,80-%40	262.541	262.541
YP	%6,50-%7,50	3.502	3.502
Kredi Faiz Reeskontları			17.033
<b>Toplam</b>			<b>283.076</b>

Döviz Cinsi	Faiz Oranı%	Orjinal Tutarı	31 Aralık 2021
TL	%17,15-%32	282.952	282.952
YP	%6,50-%7,50	41.109	41.109
Kredi Faiz Reeskontları			9.100
<b>Toplam</b>			<b>333.161</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Sabit Faizli	82.168	3.502	85.529	41.129
Değişken Faizli	197.406		206.203	-
<b>Toplam</b>	<b>279.574</b>	<b>3.502</b>	<b>292.032</b>	<b>41.129</b>

**16. FAKTORİNG BORÇLARI**

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in 12.791 TL faktoring borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 3.536 TL).

**17. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR**

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Nominal	4.431	4.889
Maliyet	(2.976)	(2.043)
<b>Toplam</b>	<b>1.455</b>	<b>2.846</b>



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

Bulunmamaktadır.

#### 19. KARŞILIKLAR

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

##### Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

Hesap Adı	31.12.2022	31.12.2021
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	519	462
Kıdem Tazminatı Karşılığı	755	734
<b>Toplam</b>	<b>1.274</b>	<b>1.196</b>

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 19.982,00 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), grubun yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %15,00 enflasyon oranı ve %23,00 faiz oranı varsayımına göre, % 4,24 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: % 3,85).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir :

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Dönem Başı</b>	<b>734</b>	<b>734</b>
Cari Hizmet Maliyeti	25	943
Faiz Maliyeti	38	38
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	-	-
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	208	-
Ödenen Kıdem Tazminatı	(250)	(981)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>755</b>	<b>734</b>

Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanununa göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı, tüm çalışanların



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

İzin karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Dönem Başı</b>	<b>462</b>	<b>462</b>
Ayrılan Karşılık	57	-
<b>Dönem Sonu</b>	<b>519</b>	<b>462</b>

## 20. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek Vergiler	328	-	637	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	371	-	155	-
Kazanılmamış Gelirler (*)	593	-	772	-
Satıcılara Borçlar	318	-	118	-
<b>Toplam</b>	<b>1.610</b>		<b>1.682</b>	

(\*) Masraf ve komisyonların kazanılmamış gelirlerinden oluşmaktadır.

## 21. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 55.000 TL olup, tamamı ödenmiş 1 TL değerinde 55.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 55.000 TL / 55.000 adet pay).

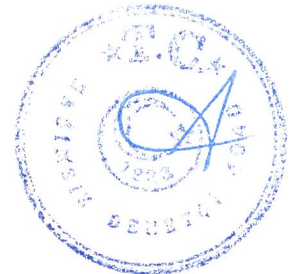
31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31.12.2022		31.12.2021	
	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi	Pay Tutarı	Pay Yüzdesi
Fevzi Öztürkmen	55.000	%100	54.995	%99,99
Sinan Çam	-	-	2	%0,01
Ali Yaşar Öztürkmen	-	-	1	%0,00
Yavuz Öztürkmen	-	-	1	%0,00
Yüksel Öztürkmen	-	-	1	%0,00
<b>Toplam Sermaye</b>	<b>55.000</b>	<b>%100</b>	<b>55.000</b>	<b>%100</b>

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

## Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri kalemleri arasında yer alan kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### Kar Yedekleri

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	8.805	8.544
Olağanüstü Yedekler	285	285
<b>Toplam</b>	<b>9.090</b>	<b>8.829</b>

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.

#### 22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(2.743)	(2.141)
Ertelenmiş Vergi Geliri /Gideri	775	23
<b>Toplam</b>	<b>(1.968)</b>	<b>(2.118)</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<b>Vergi Karşılığının Mutabakatı</b>		
Vergi Öncesi Kar	7.294	7.346
<b>Geçerli Vergi Oranı</b>	<b>%25</b>	<b>%25</b>
Hesaplanan Vergi	(1.824)	(1.836)
Ayrılan Vergi Karşılığının Mutabakatı	(144)	(282)
KKEG	(2.645)	(179)
İstisna ve İndirimler	1.727	-
Diğer	774	(103)
<b>Toplam</b>	<b>(1.968)</b>	<b>(2.118)</b>

#### Kurumlar Vergisi

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmiştir.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25.maddesi uyarınca kurumlar yıllık kazançlarına ilişkin hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden sonuncu günü akşamına kadar vergi beyannamelerini hazırlayıp beyan etmektedir. Takip eden hesap döneminden başlamak üzere 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kazançları için %25, 2022 yılı kazançları için ise %25 olarak belirlenmiştir.

Şirket üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2021 yılı vergilendirme dönemi için %25 ve 2022 vergilendirme dönemi için %25) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Ancak 7316 sayılı Kanunla yapılan kurumlar vergisi oranı artışı 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere yürürlüğe girdiğinden, 2021 1. geçici vergilendirme döneminde elde edilen kazançlar için geçici vergi oranı %20 olarak esas alınacaktır. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

#### 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

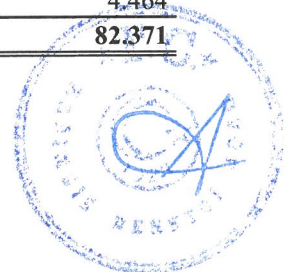
Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ, uygulama ile ilgili detayları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

#### 23. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Faiz Gelirleri	109.617	77.907
Ücret ve Komisyon Gelirleri	7.575	4.464
<b>Toplam</b>	<b>117.192</b>	<b>82.371</b>



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Faiz Giderleri	88.946	58.026
-Kullanılan Krediler Faiz Giderleri	88.946	58.026
-İhraç Edilen Menkul Kıymetler Faiz	-	-
Finansal Kiralama Giderleri	344	742
Verilen Ücret ve Komisyonlar	3.585	1.914
<b>Toplam</b>	<b>92.875</b>	<b>60.682</b>

#### 25. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Personel Giderleri	7.986	9.377
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	321	78
Dava ve Mahkeme Giderleri	893	738
Haberleşme Giderleri	938	623
Amortisman ve İtfa Giderleri	1.356	1.311
Araç Giderleri	1.053	457
Danışmanlık Giderleri	434	446
Temsil ve Ağırlama Giderleri	73	90
Resmi Kurum Giderleri	101	42
Ofis Giderleri	238	235
Kıdem Tazminatı Giderleri	21	-
Basım ve Dağıtım Giderleri	120	87
Bilgi İşlem Giderleri	400	106
Diğer Giderler	1.975	2.003
<b>Toplam</b>	<b>15.909</b>	<b>15.593</b>

(\*) 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel işletme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Maaş ve Ücretler	5.629	6.118
Sosyal Sigortalar Primi-İşveren Payı	1.042	988
Sağlık Yardımı	309	234
Prim Giderleri	131	72
İzin Ücreti	47	222
İzin Karşılığı	-	-
Diğer	828	1.743
<b>Toplam:</b>	<b>7.986</b>	<b>9.377</b>



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 26. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Karşılık İptallerinden Gelirler	875	81
Kur Farkı Gelirleri	278	15.391
Takipteki Alacaklardan Tahsilat Geliri	1.055	1.268
Bankalardan Alınan Faizler	471	424
Diğer	875	433
<b>Toplam</b>	<b>2.679</b>	<b>17.597</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir :

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Kur Farkı Giderleri	3.103	14.681
<b>Toplam</b>	<b>3.103</b>	<b>14.681</b>

#### 27. KARŞILIK GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Özel Karşılık Giderleri	690	1.666
<b>Toplam</b>	<b>690</b>	<b>1.666</b>

#### 28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.589	1.637
<b>Toplam</b>	<b>1.589</b>	<b>1.637</b>

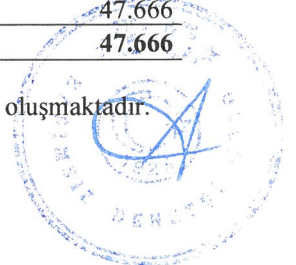
#### 29. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### Verilen Teminatlar

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Verilen Teminatlar (*)	52.763	47.666
<b>Toplam</b>	<b>52.763</b>	<b>47.666</b>

(\*) Verilen teminatlar Takasbank'tan kredi kullanımı için verilen banka teminat mektuplarından oluşmaktadır.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

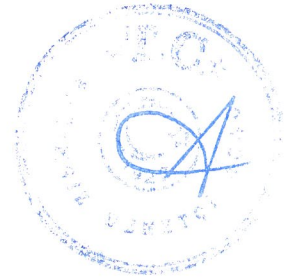
Şirket'in en önemli finansal araçları, faktoring faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklar, banka mevduatları ve gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklardır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirket ana faaliyetini yürütmek ve Şirket'e finansman kaynağı sağlamaktır. Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket Yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

##### Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli takip edilerek Şirket'in şüpheli kredi / alacak riski minimize edilmektedir.

Finansal durum tablosunda taşınan değerler Şirket'in maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

Cari Dönem 31.12.2022	Faktoring Alacakları		Diğer	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	430.762	231	6.901	12.744
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	6.050	231	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	407.514	-	6.901	12.744
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	23.248	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	9.716	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(9.485)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	231	-	-
- 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Önceki Dönem 31.12.2021	Faktoring Alacakları		Diğer	Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)</b>	<b>460.534</b>	<b>1.630</b>	<b>4.801</b>	<b>20.376</b>
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	22.900	1.630	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	435.158	-	4.801	20.376
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	24.948	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (3)	428	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.901	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(9.271)	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.630	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

#### Likidite Riski:

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı finansal durum tablosu tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

31.12.2022	Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
	Alınan Krediler	283.076	284.831	177.852	100.393	6.585
	İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	-
	Faktoring Borçları	12.791	12.791	12.791	-	-

31.12.2021	Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
	Alınan Krediler	333.161	335.226	209.320	118.156	7.750
	İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	-
	Faktoring Borçları	3.536	3.536	3.536	-	-

#### Piyasa Riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören araçların fiyatları gibi para piyasasındaki değişikliklerin Şirket'in gelirinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket kur riskini minimize etmek için döviz varlıklarının ve döviz yükümlüklerinin dengesini günlük olarak takip etmektedir.

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 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 sınıflanmış ve TL tutarları üzerinden hazırlanmış olan tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	ABD Doları	Avro	GBP	Toplam
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	2.138	-	2.138
Alınan Krediler	-	(3.502)	-	(3.502)
<b>Toplam Varlıklar</b>		<b>(1.364)</b>		<b>(1.364)</b>

#### Faiz Riski

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faiz bileşenine sahip finansal kalemleri aşağıda gösterilmiştir:

	01 Ocak 2022 31 Aralık 2022	01 Ocak 2021 31 Aralık 2021
<b>Sabit Faizli Finansal Araçlar</b>		
<b>Finansal Varlıklar</b>		
Factoring Alacakları	430.762	460.534
<b>Finansal Yükümlülükler</b>		
Alınan Krediler	107.872	126.958
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	1.455	2.846
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-
<b>Değişken Faizli Araçlar</b>	-	-
<b>Finansal Yükümlülükler :</b>		
Alınan Krediler	175.204	206.203
<b>Toplam</b>		

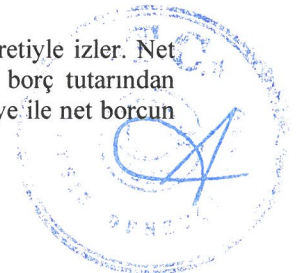
#### Fiyat Riski

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.

#### Sermaye Yönetimi

Şirket'in sermaye yönetim hedefleri, risk ile orantılı olarak hizmet ve ürünlerin fiyatlandırılması suretiyle Şirket'in faaliyetlerinin devamının ve hissedarlarına en uygun getirinin sağlanması için uygun sermaye yapısını sürdürülmesidir.

Şirket sermayeyi borç/özsermaye oranını kullanarak, net borcu toplam sermayeye oranlama suretiyle izler. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi, toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.



## YEDİTEPE FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 ARALIK 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	300.728	343.428
Eksi: Nakit, Nakit Benzerleri	(12.744)	(20.376)
Net Borç	287.984	323.052
Toplam Özkaynak	154.397	149.072
<b>Net Borç/Toplam Özkaynak Oranı</b>	<b>1,87</b>	<b>2,17</b>

Şirket'in sermaye yönetiminin birincil amacı, hisse değerlerini maksimize etmek ve işletmelerini desteklemek adına, güçlü kredi derecesini ve sağlıklı sermaye oranlarının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir hedef, politika ya da süreç değişikliği yapılmamıştır. (31 Aralık 2021 - Yoktur.)

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini ulaşılabilen mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

**Finansal Varlıklar:** Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, genellikle kısa vadeli olmaları, ekonomik ve sektörel şartlar dikkate alınarak muhtemel kayıplar için gerekli karşılıklar ayrılmış olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

**Finansal Yükümlülükler:** Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

#### 31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

#### 32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

#### 33. BAĞIMSIZ DENETÇİ/ BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	31.12.2022	31.12.2021
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	120	112
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	-	-
<b>Toplam</b>	<b>120</b>	<b>112</b>

(\*) Yukarıdaki ücretler KDV hariç tutarlardan oluşmaktadır.

