

EKSPO FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

EKSPOR FAKTORİNG A.Ş. FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

AKTİF KALEMLER		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
			Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
			CARİ DÖNEM			ÖNCEKİ DÖNEM		
			(30/09/2019)			(31/12/2018)		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)			392	5.184	5.576	11.251	4.650	15.901
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri	3.1.1		392	5.184	5.576	10.451	4.650	15.101
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar			-	-	-	-	-	-
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar			-	-	-	-	-	-
1.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar			-	-	-	-	-	-
1.5 Türev Finansal Varlıklar	3.2.1		-	-	-	800	-	800
1.6 Takipteki Finansal Varlıklar			-	-	-	-	-	-
1.7 Özel Karşılıklar/Beklenen Zarar Karşılıkları (-)			-	-	-	-	-	-
II. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)			212.945	95.717	308.662	195.307	72.489	267.796
2.1 Faktoring Alacakları	4		212.945	95.717	308.662	195.307	72.489	267.796
2.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net)	4.1		151.612	52.047	203.659	146.293	27.097	173.390
2.1.2 Diğer Faktoring Alacakları	4.1		61.333	43.670	105.003	49.014	45.392	94.406
2.2 Finansman Kredileri			-	-	-	-	-	-
2.2.1 Tüketici Kredileri			-	-	-	-	-	-
2.2.2 Kredi Kartları			-	-	-	-	-	-
2.2.3 Taksitli Ticari Krediler			-	-	-	-	-	-
2.4 Takipteki Alacaklar (Net)			-	-	-	-	-	-
2.4.1 Takipteki Faktoring Alacakları	4.2		8.910	2.191	11.101	9.062	-	9.062
2.4.2 Takipteki Finansman Kredileri			-	-	-	-	-	-
2.4.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar			-	-	-	-	-	-
2.4.4 Özel Karşılıklar (-)	4.2		(8.910)	(2.191)	(11.101)	(9.062)	-	(9.062)
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)			-	-	-	-	-	-
III. ORTAKLIK YATIRIMLARI			-	-	-	-	-	-
3.1 İştirakler (Net)			-	-	-	-	-	-
3.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler			-	-	-	-	-	-
3.1.2 Konsolide Edilmeyenler			-	-	-	-	-	-
3.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)			-	-	-	-	-	-
3.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar			-	-	-	-	-	-
3.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar			-	-	-	-	-	-
3.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)			-	-	-	-	-	-
3.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler			-	-	-	-	-	-
3.3.2 Konsolide Edilmeyenler			-	-	-	-	-	-
IV. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	5		1.676	-	1.676	1.305	-	1.305
V. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	7		372	-	372	263	-	263
VI. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	6		1.501	-	1.501	1.007	-	1.007
VII. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI			-	-	-	-	-	-
VIII. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	13		1.989	-	1.989	2.320	-	2.320
IX. DİĞER AKTİFLER	9		698	6	704	1.177	5	1.182
ARA TOPLAM			219.573	100.907	320.480	212.630	77.144	289.774
X. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	8		-	-	-	-	-	-
10.1 Satış Amaçlı			-	-	-	-	-	-
10.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-	-	-	-
AKTİF TOPLAMI			219.573	100.907	320.480	212.630	77.144	289.774

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

PASİF KALEMLER		BİN TÜRK LİRASI					
		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		CARİ DÖNEM (30/09/2019)			ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2018)		
		Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP
I. ALINAN KREDİLER	10	32.109	87.933	120.042	56.554	67.629	124.183
II. FAKTORİNG BORÇLARI	4.1	627	15.787	16.414	288	7.973	8.261
III. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
3.1 Finansal Kiralama Borçları		-	-	-	-	-	-
3.2 Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-	-	-	-
3.3 Diğer		-	-	-	-	-	-
3.4 Ertelemiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		-	-	-	-	-	-
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	11	-	-	-	-	-	-
4.1 Bonolar		-	-	-	-	-	-
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
4.3 Tahviller		-	-	-	-	-	-
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	3.2.2	-	-	-	573	-	573
VII. KARŞILIKLAR	14	1.294	-	1.294	1.130	-	1.130
7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.222	-	1.222	1.058	-	1.058
7.3 Genel Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
7.4 Diğer Karşılıklar		72	-	72	72	-	72
VIII. CARİ VERGİ BORCU	13	3.787	-	3.787	2.445	-	2.445
IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	13	-	-	-	-	-	-
X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12	183	714	897	509	473	982
ARA TOPLAM		38.000	104.434	142.434	61.499	76.075	137.574
XII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
12.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
12.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIII. ÖZKAYNAKLAR	15	178.046	-	178.046	152.200	-	152.200
13.1 Ödenmiş Sermaye		60.000	-	60.000	60.000	-	60.000
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		-	-	-	-	-	-
13.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
13.5 Kâr Yedekleri		15.191	-	15.191	13.725	-	13.725
13.5.1 Yasal Yedekler		15.191	-	15.191	13.725	-	13.725
13.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.5.3 Olağanüstü Yedekler		-	-	-	-	-	-
13.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.6 Kâr veya Zarar		102.855	-	102.855	78.475	-	78.475
13.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		77.009	-	77.009	49.170	-	49.170
13.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		25.846	-	25.846	29.305	-	29.305
PASİF TOPLAMI		216.046	104.434	320.480	213.699	76.075	289.774

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. NAZİM HESAPLAR								
NAZİM HESAP KALEMLERİ		BİN TÜRK LİRASI						
		Dipnot	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş CARİ DÖNEM (30/09/2019)			Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2018)		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		24.450	20.263	44.713	20.929	18.211	39.140
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		298.034	61.110	359.144	280.465	31.874	312.339
III.	ALINAN TEMİNATLAR	23.1	4.356.848	895.717	5.252.565	4.052.803	793.305	4.846.108
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR		23.2	25.000	-	25.000	-	25.000
V.	TAAHHÜTLER	23.3	-	-	-	-	-	-
5.1	Cayılamaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2	Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	23.4	-	3.395	3.395	4.089	5.261	9.350
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	3.395	3.395	4.089	5.261	9.350
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	3.395	3.395	4.089	5.261	9.350
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	-
VII.	EMANET KIYMETLER	23.5	261.094	282.991	544.085	288.455	162.626	451.081
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI			4.965.426	1.263.476	6.228.902	4.671.741	1.011.277	5.683.018

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. KAR VEYA ZARAR TABLOSU			
GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI	
		Bağımsız Sınırlı	
		Denetimden Geçmiş	
		CARI DÖNEM (01/01-30/09/2019)	
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ	16	16	58.130
FAKTORİNG GELİRLERİ	16		58.130
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler			54.724
1.1.1 İskontolu			36.768
1.1.2 Diğer			17.956
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar			3.406
1.2.1 İskontolu			1.589
1.2.2 Diğer			1.817
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER			-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler			-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
KİRALAMA GELİRLERİ			-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri			-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri			-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	19		(8.985)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler			(8.219)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler			-
2.3 Finansal Kiralama Giderleri			-
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler			-
2.5 Diğer Faiz Giderleri			-
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar			(766)
III. BRÜT K/Z (I-II)			49.145
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	17		(15.051)
4.1 Personel Giderleri			(11.397)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri			(152)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri			-
4.4 Genel İşletme Giderleri			(3.404)
4.5 Diğer			(98)
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)			34.094
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	18		9.124
6.1 Bankalardan Alınan Faizler			777
6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler			-
6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler			-
6.3.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlardan			-
6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlardan			-
6.3.4 İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenlerden			-
6.4 Temettü Gelirleri			-
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı			-
6.6 Türev Finansal İşlemler Kârı			573
6.7 Kambiyo İşlemleri Kârı			2.842
6.8 Diğer			4.932
VII. KARŞILIKLAR	20		(6.825)
7.1 Özel Karşılıklar			(6.825)
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları			-
7.3 Genel Karşılıklar			-
7.4 Diğer			-
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	21		(3.299)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri			-
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılanlar			-
8.1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar			-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.3 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.4 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri			-
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar			(800)
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı			(2.499)
8.5 Diğer			-
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)			33.094
X. BİRLEŞME KÂRI			-
XI. ÖZKAYNAK VÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR			-
XII. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI			-
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+...+XII)			33.094
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)			(7.248)
14.1 Cari Vergi Karşılığı			(6.917)
14.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)			(331)
14.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)			-
XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII+XIV)			25.846
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER			-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri			-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları			-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri			-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)			-
17.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri			-
17.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları			-
17.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri			-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)			-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)			-
19.1 Cari Vergi Karşılığı			-
19.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)			-
19.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)			-
XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII+XIX)			-
XXI. NET DÖNEM KARI/ZARARI (XV+XX)			25.846
HİSSE BAŞINA KAZANÇ			-
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ			-
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. KAR VEYA ZARAR TABLOSU				
GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI	
			Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM (01/01-30/09/2018)	
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		16	65.299
	FAKTÖRİNG GELİRLERİ		16	65.299
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler			61.556
1.1.1	İskontolu			43.764
1.1.2	Diğer			17.792
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar			3.743
1.2.1	İskontolu			955
1.2.2	Diğer			2.788
	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER			-
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler			-
1.4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
	KİRALAMA GELİRLERİ			-
1.5	Finansal Kiralama Gelirleri			-
1.6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri			-
1.7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		19	(28.068)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler			(25.978)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler			-
2.3	Finansal Kiralama Giderleri			-
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler			(1.260)
2.5	Diğer Faiz Giderleri			-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar			(830)
III.	BRÜT K/Z (I+II)			37.231
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)		17	(11.789)
4.1	Personel Giderleri			(8.921)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri			(39)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri			-
4.4	Genel İşletme Giderleri			(2.747)
4.5	Diğer			(82)
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)			25.442
VI.	DiĞER FAALİYET GELİRLERİ		18	5.264
6.1	Bankalardan Alınan Faizler			589
6.2	Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler			-
6.3	Menkul Değerlerden Alınan Faizler			15
6.3.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlardan			-
6.3.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlardan			-
6.3.4	İfla Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenlerden			-
6.4	Temettü Gelirleri			-
6.5	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı			-
6.6	Türev Finansal İşlemler Kârı			194
6.7	Kambiyo İşlemleri Kârı			4.365
6.8	Diğer			101
VII.	KARŞILIKLAR		20	(1.502)
7.1	Özel Karşılıklar			(1.502)
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları			-
7.3	Genel Karşılıklar			-
7.4	Diğer			-
VIII.	DiĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)		21	(1.624)
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri			-
8.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılanlar			-
8.1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar			-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.1	Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.2	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.3	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.4	İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri			-
8.3	Türev Finansal İşlemlerden Zarar			(681)
8.4	Kambiyo İşlemleri Zararı			(943)
8.5	Diğer			-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)			27.580
X.	BİRLEŞME KÂRI			-
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR			-
XII.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI			-
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+...+XII)			27.580
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)			(6.251)
14.1	Cari Vergi Karşılığı			(5.966)
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)			-
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)			(285)
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)			21.329
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER			-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri			-
16.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları			-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri			-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)			-
17.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri			-
17.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları			-
17.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri			-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI±XVII)			-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)			-
19.1	Cari Vergi Karşılığı			-
19.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)			-
19.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)			-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)			-
XXI.	NET DÖNEM KARI/ZARARI (XV+XX)			21.329
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ			-
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
	SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ			-
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSPÖ FAKTÖRİNG A.Ő. KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		
		BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş CARİ DÖNEM (01/01-30/09/2019)
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	25.846
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-
2.2	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.5	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.2.6	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	25.846

		BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM (01/01-30/09/2018)
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	21.329
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-
2.2	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.5	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.2.6	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	21.329

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. NAKİT AKIŞ TABLOSU		
	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş CARİ DÖNEM (01/01-30/09/2019)
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		31.822
1.1.1 Alman Faizler/Kiralama Gelirleri		53.086
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(8.298)
1.1.3 Kiralama Giderleri		(1.259)
1.1.4 Alman Temettüleri		-
1.1.5 Alman Ücret ve Komisyonlar		3.599
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacıklardan Tahsilatlar	4.2	810
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(11.397)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(6.205)
1.1.10 Diğer		1.486
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(40.265)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(45.391)
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		545
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		8.153
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.4 Alman Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(4.062)
1.2.5 Vadeli Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		490
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(8.443)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		-
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.3 Satın Alman Menkuller ve Gayrimenkuller	5 - 6	(1.029)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		14
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-
2.7 Satın Alman Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-
2.9 Diğer		(176)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(1.191)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		-
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	15.7	-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-
3.6 Diğer		-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		-
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		109
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(9.525)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		15.101
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3.1.1	5.576

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. NAKİT AKIŞ TABLOSU		
	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI
		Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM (01/01-30/09/2018)
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		35.437
1.1.1 Alman Faizler/Kiralama Gelirleri		66.790
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(22.255)
1.1.3 Kiralama Giderleri		(965)
1.1.4 Alman Temettüleri		-
1.1.5 Alman Ücret ve Komisyonlar		3.455
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	4.2	91
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(8.794)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(6.114)
1.1.10 Diğer		3.229
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		7.622
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		106.393
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		477
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		2.540
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.4 Alman Kredilerindeki Net Artış (Azalış)		(101.186)
1.2.5 Vadeli Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(602)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		43.059
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.3 Satın Alman Menkuller ve Gayrimenkuller	5 - 6	(16)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		(209)
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-
2.7 Satın Alman Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-
2.9 Diğer		(162)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(387)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		-
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(20.000)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-
3.4 Temettü Ödemeleri	15.7	(4.800)
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-
3.6 Diğer		32
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(24.768)
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		1.134
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		19.038
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		4.140
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		23.178

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ekspo Faktoring A.Ő. ("Şirket") sınaı ve ticari Őirketlere faktoring hizmeti sunmak amacıyla kurulmuş olup, 2 Haziran 2000 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

Şirket, gerek yurtiçi gerekse yurtdıŐı faktoring işlemleri yapmaktadır. Gayrikabili rücu yurtdıŐı faktoring işlemleri, muhabir faktoring firmaları aracılığıyla yapılmaktadır. Şirket, Türkiye'de bulunan sınaı ve ticari iŐletmelere ihracat ve ithalat faktoring hizmetlerini İstanbul'da bulunan merkezi aracılığıyla sağlamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 34'tür (31 Aralık 2018: 34). Şirket faaliyetlerini Sermaye Piyasası Kanunu ve 13 Aralık 2012 tarih, 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Őirketleri Kanunu" ile 24 Nisan 2013 tarih, 28627 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan BDDK'nın "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Őirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket, faktoring faaliyetlerini ağırlıklı olarak tek bir coğrafı bölgede (Türkiye) sürdürmektedir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	Ortaklık payı (%)	31 Aralık 2018	Ortaklık payı (%)
M. Semra Tümay	29.400	49,00	29.400	49,00
Murat Tümay	15.300	25,50	15.300	25,50
Zeynep Ő. Akçakayalıoğlu	15.300	25,50	15.300	25,50
Sermaye	60.000	100,00	60.000	100,00

Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi, Maslak Mahallesi Maslak Meydan Sokak No:5/B Spring Giz Plaza Sarıyer-İstanbul/Türkiye'dir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2019 tarihinde onaylanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, faaliyetlerini 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Őirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ" kapsamında Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak muhasebeleŐtirmektedir.

Faaliyetlerin muhasebeleŐtirilmesinde, 13 Aralık 2012 tarih, 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Őirketleri Kanunu"na dayanılarak hazırlanan ve 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Őirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanmıştır.

BDDK'nın 2 Mayıs 2018 tarihli yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Őirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına dair Yönetmelik"e göre Faktoring, Finansal Kiralama ve Finansman Őirketleri, 30 Eylül 2019 sonu itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiŐtir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Finansal tabloların hazırlanmasında, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Finansal tablolar, bazı finansal araçların yeniden değerlenmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.2 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Bin Türk Lirası (“Bin TL”)’dır.

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.4 NetleŐtirme

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler</i>
<i>2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler</i>	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler</i>

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Şirket, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

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

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

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

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

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

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (Devamı)

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi (Devamı)

Şirket, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da deęiŐtirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

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

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Şirket aŐaęıdakileri yerine getirmiŐtir:

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

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

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

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azamı tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

Kiraya Veren Muhasebesine Etki

TFRS 16 hükümleri uyarınca kiraya veren, kiralamaları finansal ya da faaliyet kiralaması şeklinde sınıflandırmaya ve bunları birbirinden farklı şekillerde muhasebeleştirmeye devam etmiştir. Ancak TFRS 16 standardı, kiraya verenin kiralanan varlıklar üzerindeki kalıntı değerden kaynaklanan riskleri nasıl yönetmesi gerektiği konusu başta olmak üzere gerekli açıklamaları değiştirmiş ve genişletmiştir.

TFRS 16 hükümleri uyarınca alt kiralama kapsamında kiraya veren, ana kiralamayı ve alt kiralamayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirmiştir.

Şirket'in finansallarında TFRS 16'nın etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

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

TMS 28 (Değişiklikler) İŞtirak ve İŞ Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

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

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

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

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak deęiŐtięi için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı deęiŐtirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Şirket’in finansal tabloları üzerinde etkileri ile Şirket’in önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya baŐladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

a) **Değişen Muhasebe Politikalarının Şirket’in Finansal Tabloları Üzerindeki Etkileri**

TFRS 16’nın uygulanmaya baŐlaması sonucunda 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(a) *Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi*

(i) *Factoring gelirleri*

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil veya tahakkuk edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Factoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Factoring faiz ve komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre etkin faiz oranı yöntemiyle muhasebeleştirilmektedir.

(ii) *Diğer faaliyet gelir ve giderleri*

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(iii) *Finansman gelir ve giderleri*

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

(b) *Finansal araçlar*

Finansal varlıklar

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

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

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Etkin faiz yöntemi (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar bulunmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür: (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akıŐlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması, (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akıŐlarına yol açması. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aŐağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır: (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular. (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular. Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akıŐlarının deęiŐtirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu deęiŐtirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla vadesine kadar elde tutulan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değer deęiŐimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer deęiŐimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür: (a) Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akıŐlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması, (b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akıŐlarına yol açması. Gerçeğe uygun değer deęiŐimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer deęiŐimini diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara almır. İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer deęiŐimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 satılmaya hazır finansal varlıklar: Bulunmamaktadır).

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Factoring işlemleri sonraki raporlama dönemlerinde kayıtlı değerleri ile gösterilmektedir.

Şirket yönetimi factoring alacaklarının ilk kayda alınması esnasında iskonto işleminin dikkate alınması nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğunu öngörmektedir.

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

Gerçeğe uygun değer deęiŐimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar haricinde değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklar (Devamı)

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket'in faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurular ve faiz oranlarındaki değışimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Şirket gelecekte gerçekleŐecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur ve faiz oranı dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev işlemler ekonomik olarak riskten korunma sağlamakla birlikte, finansal riskten korunma muhasebesine (hedge) uygun kalem olarak tanımlanması için tüm gereken koşullar yerine getirilmediği için alım satım amaçlı olarak muhasebeleştirilmekte ve söz konusu araçlar dolayısı ile gerçekleŐen kazanç veya kayıp kar zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla riskten korunma muhasebesi uygulanmamıştır.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlenir.

Gerçeğe uygun değerlerindeki değışim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Finansal araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler (Devamı)

Diğer Finansal Yükümlülükler (Devamı)

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

(c) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

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

<u>Tanım</u>	<u>Yıl</u>
Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl
Taşıtlar	5 yıl

Özel maliyetler, kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabi tutulur.

(d) Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri 5 yıldır.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(e) 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 kullanımındaki değer büyük olmalıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede Şirketlerin (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

(f) Sermaye artışları

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

(g) Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

(h) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(i) Borçlanma maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

(j) Kur değişiminin etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
ABD Doları	5,6591	5,2609
Avro	6,1836	6,0280
İngiliz Sterlini ("GBP")	6,9487	6,6528
İsviçre Frangı ("CHF")	5,6857	5,3352

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekteşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan TCMB giŐe alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrililmektedir. Şirket'in gerçekte uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olan, gerçekte uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmekte olan ve tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemleri bulunmamaktadır.

(k) Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır. Ağırlıklı ortalama hisse adedi, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde geri alınan veya ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman-ağırlığı faktörü ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır.

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"na göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı iliŐikteki finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

(l) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmıŐ olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

(m) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri de içeren faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(n) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercileri tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini net bir esasa bağlı bir şekilde ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynaktan alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda onlara ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynaktan muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananların haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(o) *Finansal kiralama işlemleri*

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

(p) *Nakit akış tablosu*

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faktoring faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

(r) *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, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır (Not 22).

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(s) *Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar*

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur.

(t) *Yatırım amaçlı gayrimenkuller*

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

3 FİNANSAL VARLIKLAR , NET

3.1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kasada bulunan nakit tutarı 2 TL (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Nakit ve Nakit Benzerleri	392	5.184	10.451	4.650
	392	5.184	10.451	4.650

30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla banka mevduatı üzerinde herhangi bir bloka bulunmamaktadır. 30 Eylül itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde 5.160 TL tutarında vadeli mevduat bulunmaktadır.

3.1.2 Bankalar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz mevduat	390	923	10.451	4.650
Vadeli mevduat	-	4.261	-	-
	390	5.184	10.451	4.650

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3 FİNANSAL VARLIKLAR , NET (Devamı)

3.2 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

3.2.1 Türev Finansal Varlıklar

Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmekte olup pozitif gerçeğe uygun değerleme farkları türev finansal varlıklar hesabında, negatif gerçeğe uygun değerleme farkları ise türev finansal yükümlülükler hesabında gösterilmektedir.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, para swap alım-satım anlaşmalarından oluşan türev finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Türev finansal varlıklar	-	-	800	-
	-	-	800	-

3.2.2 Türev Finansal Yükümlülükler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, para swap alım-satım anlaşmalarından oluşan türev finansal yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Türev finansal yükümlülükler	-	-	573	-
	-	-	573	-

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR, NET

4.1 Faktoring Alacakları ve Borçları

Faktoring Alacakları

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
İskontolu faktoring alacakları	151.612	52.047	146.293	27.097
Diğer faktoring alacakları	61.333	43.670	49.014	45.392
	212.945	95.717	195.307	72.489

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül		31 Aralık	
	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>
Toptan ve perakende ticaret	51.109	16%	37.231	14%
Tekstil	55.705	20%	34.816	13%
Finansal kurumlar	23.213	7%	51.798	19%
Turizm	7.736	2%	1.393	1%
Taşımacılık, depolama ve haberleşme	28.668	9%	20.794	8%
Kimya ve ilaç	30.363	10%	123	0%
Ağaç ve ağaç ürünleri sanayi	10.081	3%	16.659	6%
İnşaat-müteahhitlik hizmetleri	15.042	5%	43.830	16%
Demir, çelik, kömür, petrol ve diğer madenler	40.242	13%	11.831	4%
Tarım ürünleri ve hayvancılık	545	0%	15.204	6%
Makine ve teçhizat sanayi	16.316	5%	323	0%
Metal dışı madenler sanayi	8.657	3%	3.855	1%
Deri ve deri ürünleri sanayi	1.832	1%	15.900	6%
Bilgisayar ve bilgisayar malzemeleri	1.515	0%	-	-
Gıda, meşrubat ve tütün sanayi	3.800	1%	2.096	1%
Araştırma	10.618	3%	-	-
Elektrik malzemeleri	1.057	0%	1.509	1%
Kauçuk ve plastik ürünleri	-	0%	8.730	3%
Eğitim	-	-	623	0%
Kültür, eğlence ve spor faaliyetleri	-	-	1.081	0%
Diğer	2.163	1%	-	-
	308.662	100,00%	267.796	100,00%

Şirket'in vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla protokole bağlanan faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR, NET (Devamı)

4.1 Faktoring Alacakları ve Borçları (Devamı)

Faktoring Borçları

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli faktoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring borçları	627	15.787	288	7.973
	627	15.787	288	7.973

Faktoring borçları, faktoring müşterileri adına tahsil edilmiş olup, henüz ilgili faktoring müşterileri hesabına yatırılmamış tutarları ifade etmektedir.

4.2 Takipteki Alacaklar, Net

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Takipteki faktoring alacakları	8.910	2.191	9.062	-
Özel karşılıklar	(8.910)	(2.191)	(9.062)	-
Takipteki alacaklar, net	-	-	-	-

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, takipteki faktoring alacaklarının gecikme süreleri ve özel karşılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık
Vadesi 0-3 ay geçen	2.743	(2.743)	4.807	(4.807)
Vadesi 3-6 ay geçen	4.046	(4.046)	1.541	(1.541)
Vadesi 6-12 ay geçen	128	(128)	-	-
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	4.184	(4.184)	2.714	(2.714)
Toplam	11.101	(11.101)	9.062	(9.062)

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR, NET (Devamı)

4.2 Takipteki Alacaklar (Devamı)

Özel karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem başı bakiyesi	9.062	3.233
Devredilen krediler (*)	-	(427)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	6.748	6.348
Dönem içinde tahsil edilen	(4.709)	(92)
Dönem sonu bakiyesi	11.101	9.062

(*) Şirket'in dönem içerisinde yüzde yüz karşılık ayırmıŐ olup devrettiğı takipteki kredisi yoktur. (31 Aralık 2018: 427 TL tutarındaki yüzde yüz karşılık ayrılmış olan takipteki alacaklarının tamamını 0,5 TL bedel ile varlık yönetim Őirketine devretmiştir).

5 MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	666	24	-	690
Taşıtlar	1.679	497	(247)	1.929
Özel maliyetler	341	-	-	341
Diğer (*)	837	-	-	837
	3.523	521	(247)	3.797

	1 Ocak 2019	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	496	49	-	545
Taşıtlar	1.381	76	(231)	1.226
Özel maliyetler	341	-	-	341
	2.218	125	(231)	2.112
Net defter değeri	1.305			1.685

(*) Diğer kalemi amortismanı tabi olmayan tablolardan oluşmaktadır.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	618	16	-	634
Taşıtlar	1.819	-	(140)	1.679
Özel maliyetler	341	-	-	341
Diğer (*)	837	-	-	837
	3.615	16	(140)	3.491

	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>Cari dönem amortismanı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	471	55	-	526
Taşıtlar	1.508	66	(140)	1.434
Özel maliyetler	341	-	-	341
	2.320	121	(140)	2.301
Net defter değer	1.295			1.190

(*) Diğer kalemi amortismanı tabi olmayan tablolardan oluşmaktadır.

6 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in sahip olduğu bir apartman dairesinden oluŐmakta olup, bu gayrimenkul, Şirket tarafından kira geliri kazanmak ya da gayrimenkulün fiyatında oluşabilecek bir değer artışından faydalanmak veya her iki amaç nedeniyle elde tutulmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkul ilgili apartman dairesinin faydalı ömrü olan 50 yıl üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortismanı tabi tutulmuştur.

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Maliyet				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.308	508	-	1.816
	1.308	508	-	1.816

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>Cari dönem amortismanı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Birikmiş amortisman				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	301	23	-	324
	301	23	-	324
Net defter değer	1.007			1.492

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Maliyet				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.308	-	-	1.308
	1.308	-	-	1.308

	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>Cari dönem amortismanı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Birikmiş amortisman				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	275	20	-	295
	275	20	-	295
Net defter değeri	1.033			1.013

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiştir. Söz konusu Şirket SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir. Sahip olunan binanın gerçeğe uygun değeri, karşılaştırmalı yöntemle göre belirlenmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	<u>Defter değeri</u>	<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
		<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
	<u>30 Eylül</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>
Ticari gayrimenkul	1.492	-	-	5.008

	<u>Defter değeri</u>	<u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u>		
		<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
	<u>31 Aralık</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>	<u>TL</u>
Ticari gayrimenkul	1.007	-	-	4.400

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Maliyet				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	494	176	-	670
	494	176	-	670

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>Dönem itfa payları</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2019</u>
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	231	67	-	298
	231	67	-	298
Net defter değeri	263			372

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Maliyet				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	261	162	-	423
	261	162	-	423

	<u>1 Ocak 2018</u>	<u>Dönem itfa payları</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>30 Eylül 2018</u>
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	207	30	-	237
	207	30	-	237
Net defter değeri	54			186

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluŐturulmuŐ maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

8 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

EKSPOR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9 DİĞER AKTİFLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Müşterilerden alacaklar (*)	679	6	582	-
Peşin ödenmiş giderler	19	-	595	-
Diğer	-	-	-	5
	698	6	1.177	5

(*) Müşterilerden alacaklar, faktoring alacaklarına ilişkin BSMV alacaklarından oluşmaktadır.

10 ALINAN KREDİLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Alınan krediler	32.109	87.933	56.554	67.629
	32.109	87.933	56.554	67.629

	30 Eylül 2019		TL karşılığı	
	Orijinal Tutar	Faiz Oranı (%) (*)	1 Yıla kadar	1 Yıl ve Üzeri
TL	32.109	14.00 - 21.67	32.109	-
Avro	2.275	0.40 - 0,65	14.093	-
USD	12.808	2.46 - 6,35	73.830	-
GBP	1	-	10	-
Toplam			120.042	-

	31 Aralık 2018		TL karşılığı	
	Orijinal Tutar	Faiz Oranı (%) (*)	1 Yıla kadar	1 Yıl ve Üzeri
TL	56.554	19,75-27,00	56.554	-
Avro	177	0	1.069	-
USD	12.650	2,70-6,35	66.553	-
GBP	1	-	7	-
Toplam			124.183	-

(*) Bu oranlar, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla açık olan sabit ve değişken faizli alınan kredilerin faiz oran aralığını ifade etmektedir.

(**) Dövizde endeksli krediler TL satırında izlenmektedir.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Eylül 2019 itibarıyla ihraç edilen menkul kıymet bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

12 DİŐER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara borçlar (*)	114	9	393	8
	114	9	393	8

(*)Satıcılara borçlar, Şirket faaliyetleri ile ilgili olarak alınan servis ve hizmetlerle ilgili olan satıcı borçlarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Peşin tahsil edilen komisyonlar	69	705	116	465
	69	705	116	465

13 VERĐİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek gelir vergisi	990	-	325	-
Ödenecek BSMV	253	-	402	-
Ödenecek kar payı stopajı	1	-	-	-
Ödenecek primler	47	-	99	-
Ödenecek personel damga vergisi	22	-	7	-
Ödenecek katma değer vergisi	103	-	10	-
	1.416	-	843	-

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

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

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

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2018: %22).

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm Őirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosundaki gelir vergisi karşılığı, aşağıda mutabakatı yapıldığı üzere vergiden önceki kara yasal vergi oranı uygulanarak hesaplanan tutarlardan farklıdır:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
	Tutar	Tutar
Raporlanan vergi öncesi kar	33.094	27.580
Raporlanan kar üzerinden hesaplanan vergi (%22)	(7.281)	(6.068)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	110	(183)
Vergi gideri	(7.171)	(6.251)

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	6.917	7.636
Dönem içinde ödenen geçici vergi	(4.546)	(6.034)
Ödenecek kurumlar vergisi	2.371	1.602

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

Şirket ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2020 yılında realize olması beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında realize olması beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kazanılmamış faiz gelirleri	7.835	10.132	1.724	2.229
Kıdem tazminatı karşılığı	884	745	177	149
Kısa vadeli çalışan hakları karşılığı	338	313	68	63
Peşin tahsil edilen komisyonlar	404	581	89	128
Ertelenmiş vergi varlıkları	9.461	11.771	2.058	2.569
Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar	625	555	125	111
Türev finansal araçlar	(227)	227	(50)	50
Diğer	(377)	398	(83)	88
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	398	1.180	(8)	249
Ertelenmiş vergi varlığı, net	9.063	10.591	2.066	2.320

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
1 Ocak	2.320	3.032
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(254)	(285)
Dönem sonu bakiyesi	2.066	2.747

14 KARŞILIKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Kıdem tazminatı karşılığı	884	-	745	-
Kısa vadeli çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı	338	-	313	-
Diğer karşılıklar	72	-	72	-
	1.294	-	1.130	-

Türk İŞ Kanunu'na göre, Şirket bir senelik çalışma süresini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat deęiŐiklięinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiŐ süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 (tam) TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 (tam) TL) ile sınırlandırılmıştır. Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %10 enflasyon oranı ve %16 iskonto oranı, varsayımlarına göre yaklaşık %5,45 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: Yıllık %16 enflasyon oranı, %10-iskonto oranı, yaklaşık %5,45 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %91,75, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Ekim 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 (tam) TL (1 Ocak 2019 tarihinde açıklanan 6.017,6 (tam) TL) tavan tutarını dikkate almıştır).

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dönem başı bakiyesi	745	624
Faiz maliyeti	29	22
Hizmet maliyeti	123	17
Dönem içi ödenen	(13)	(21)
Dönem sonu bakiyesi	884	642

15 ÖZKAYNAKLAR

15.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 60.000 Bin TL'dir (31 Aralık 2018: 60.000 Bin TL). 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış 1 TL (31 Aralık 2018: 1 TL) değerinde 60.000.000 adet (31 Aralık 2018: 60.000.000 adet) imtiyazsız hisse senedi bulunmaktadır.

15.2 Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

15.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

15.5 Kar Yedekleri

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, kar yedekleri 15.191 TL (31 Aralık 2018: 13.725 TL) tutarındaki yasal yedeklerden oluşmaktadır.

15.6 Geçmiş Yıl Karları

Şirket'in, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, geçmiş yıl karları sırasıyla 77.009 TL ve 49.170 TL'dir.

15.7 Kar Dağıtımı

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 2018 yılında oluşan Şirket karından yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kalan bakiyenin dağıtılmamasına karar verilmiştir (31 Aralık 2018: Şirket'in geçmiş yıl karlarının 4.800 TL'lik kısmının kar payı olarak dağıtılmasına karar verilmiştir).

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16 ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Faktoring alacaklarından alınan faizler	54.724	61.556
Faktoring alacaklarından alınan ücret - komisyonlar, net	3.406	3.743
	58.130	65.299

17 ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Personel giderleri	11.397	8.921
Kiralama giderleri	1.259	965
Üyelik aidatları	306	114
Bilgi işlem bakım gideri	310	273
Kıdem tazminat karşılığı gideri	152	39
Denetim ve danışmanlık gideri	137	369
Araç giderleri	171	132
Amortisman ve itfa payı giderleri	215	171
Vergi, resim, harçlar ve fonlar	98	89
Temsil ve ağırlama giderleri	60	84
Haberleşme giderleri	61	41
Dava giderleri	-	139
Seyahat gideri	-	74
Diğer	886	378
	15.051	11.789

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Maaş ve ücretler	8.171	6.522
Kar payı ve ikramiyeler	1.899	905
SSK işveren payı	670	570
Personel özel sigorta giderleri	319	375
Personel ulaşım servis gideri	132	138
Personel yemek giderleri	128	115
İşsizlik sigortası işveren payı	48	43
Diğer	30	253
	11.397	8.921

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18 DİŐER FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diŐer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Kambiyo işlemleri karı	2.842	4.317
Konusu kalmayan karşılıklar	4.749	91
Türev finansal işlemlerden gelirler	573	194
Bankalardan alınan faizler	777	-
DiŐer	183	662
	9.124	5.264

19 FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Kullanılan kredi giderleri	8.219	18.642
İhraç edilen menkul kıymetler giderleri	-	1.260
Verilen ücret ve komisyonlar	766	647
	8.985	20.549

20 KARŞILIKLAR

Özel Karşılıklar

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(6.825)	(1.502)
	(6.825)	(1.502)

21 DİŐER FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diŐer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Kambiyo işlemleri zararı	2.499	943
Türev finansal işlemlerden zararlar	800	681
	3.299	1.624

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla bakiyeler

Bulunmamaktadır.

İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemleri sonucu oluşan giderler aşağıdaki gibidir.

Genel işletme giderleri	1 Ocak-	1 Ocak-
	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
M. Semra Tümay – kira gideri	1.259	965
	1.259	965

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 7.547 Bin TL'dir (30 Eylül 2018: 4.476 Bin TL).

23 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

23.1 Alınan Teminatlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacaklarına karşılık alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Müşteri çekleri	58.626	43.450	42.739	27.078
Müşteri senetleri	31.034	58.865	36.369	46.887
Alınan kefaletler (*)	4.267.188	793.402	3.973.695	719.340
	4.356.848	895.717	4.052.803	793.305

(*) Bir alacak için birden fazla kişiden kefalet alınmış ise kefalet alınan her tutar ayrı ayrı dikkate alınarak teminat bakiyesine yansıtılmıştır.

23.2 Verilen Teminatlar

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar aşağıda yer alan kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara verilen teminat mektupları	17.500	-	17.500	-
Müşteriler lehine verilen kefaletler	7.500	-	7.500	-
	25.000	-	25.000	-

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

23.3 Taahhütler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla diğer cayılamaz taahhütler bulunmamaktadır.

23.4 Türev anlaşmaları

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vadeli alım-satım anlaşmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Vadeli alım işlemleri	-	3.395	2.164	2.631
Vadeli satım işlemleri	-	-	1.925	2.630
	-	3.395	4.089	5.261

23.5 Emanet Kıymetler

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, emanet kıymetler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Müşteri çekleri	219.002	72.587	231.186	41.425
Müşteri senetleri	40.242	206.694	55.419	117.584
İpotekler	1.850	3.710	1.850	3.617
	261.094	282.991	288.455	162.626

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

24.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket, faaliyetleri sırasında aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski

Likidite Riski

Piyasa Riski

Bu not Şirket'in yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirket'in bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuŐtur.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirket'in risk yönetimi politikaları, Şirket'in maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuŐtur. Risk yönetimi politikalarının amacı, Şirket'in riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Şirket, çeŐitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları (Devamı)

24.1.1 Kredi riski

Şirket, faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır, Şirket finansal varlıkları için belirli miktarda teminat talep etmektedir. Kredi risk yönetiminde ağırlıklı olarak kredi tahsis öncesi ve kredi izleme öncesi yöntemler geliştirilmiş olup yönetimin mevcut bir kredi politikası vardır ve kredi riski sürekli olarak takip edilmektedir. Kredi tahsis kıstaslarını taşımayan firmalar ile kredi ilişkisi başlatılmamaktadır. Bununla birlikte tahsis edilmiş kredilerin izlemesine yönelik olarak erken uyarı sistemleri geliştirilmiş olup dönemler itibari ile ilgili çalışmalar ve müşteri kredibilitesi ölçümlemesi de yapılmaktadır. Kredi Komitesi her hafta toplanmakta olup kredi değerlendirmeleri yapmaktadır. Öte yandan, Şirket'in kredi riskini değerlendirme amacıyla kullanılmış olduğu özel bir bilgisayar programı da mevcuttur.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riski belirli bir sektör veya coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır. (bkz, not 4), Şirket'in azami kredi riski, her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

24.1.2 Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in faaliyetlerinin fonlanması sırasında ortaya çıkmaktadır. Bu risk, Şirket'in varlıklarını hem uygun vade ve oranlarda fonlayamama hem de bir varlığı makul bir fiyat ve uygun bir zaman dilimi içinde likit duruma getirememesi risklerini kapsamaktadır. Şirket, bankalar aracılığıyla fonlama ihtiyacını karşılamaktadır. Şirket, hedeflerine ulaşmak için gerekli olan fon kaynaklarındaki değişimleri belirlemek ve seyrini izlemek suretiyle sürekli olarak likidite riskini değerlendirmektedir.

24.1.3 Piyasa riski

Tüm alım satım amaçlı finansal araçlar piyasa riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu risk, piyasadaki fiyat değişmelerinin finansal varlığın değerini düşürmesi riski şeklinde ifade edilebilir. Bütün finansal araçlar makul değerle kaydedilir ve piyasadaki fiyat değişmeleri ticari geliri etkilemektedir.

Şirket alım satım amaçlı araçlar kullanarak değişen piyasa koşullarına göre kendisini koruma altına almaktadır. Piyasa riski; şirket üst yönetiminin belirlediği limitlerde, türev araçları alıp satılarak ve risk önleyici pozisyonlar alınarak yönetilmektedir.

(i) Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (faktoring faaliyetleri ve banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar, yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu, Not 24.2.3'te açıklanmıştır.

(ii) Faiz oranı riski

Şirket'in faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Ayrıca Şirket, Libor oranı veya benzeri değişken faiz oranları içeren varlık ve borçları ve bunların yeniden fiyatlandırılması nedeniyle de faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in temel stratejileriyle tutarlı olan piyasa faiz oranları dikkate alındığında risk yönetim faaliyetleri, net faiz gelirini en iyi duruma getirmeyi hedeflemektedir.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları

24.2.1 Faiz oranı riski

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019				31 Aralık 2018			
	ABD Doları (%)	Avro (%)	GBP (%)	TL (%)	ABD Doları (%)	Avro (%)	GBP (%)	TL (%)
Varlıklar								
Faktoring alacakları	6,96	3,05	6,51	26,15	5,90	6,14	6,22	34,10
Yükümlülükler								
Alınan krediler	4,25	0,49	0,00	15,55	4,90	0,03	0,00	16,97

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

24.2.1 Faiz oranı riski(devamı)

Faiz oranı riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli		
Faktoring alacakları	97.844	91.596
Alınan krediler	32.109	56.554
Değişken Faizli		
Faktoring alacakları	210.818	176.200
Alınan krediler	87.933	67.629

30 Eylül 2019 tarihindeki TL, ABD Doları, Avro ve GBP para birimi cinsinden olan değişken faizli araçların yenileme tarihlerindeki faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli finansal araçlardan oluşan yüksek faiz geliri/gideri sonucu dönem karı aylık 178 TL (31 Aralık 2018: 324 TL daha düşük / yüksek) daha yüksek / düşük olacaktır.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

24.2.2 Kredi riski

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Eylül 2019	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer aktifler		Bankalar	Türev Finansal Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	308.662				704	5.574	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	308.662				704	5.574	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların								
-net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	11.101	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(11.101)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kıs	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kıs	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

24.2.2 Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2018	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer aktifler		Bankalar	Türev Finansal Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	267.796			-	1.182	15.101	800
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	267.796			-	1.182	15.101	800
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların								
-net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri								
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-			9.062				
- Değer düşüklüğü (-)	-			(9.062)				
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kıs	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kıs	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

24.2.3 Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları, Avro ve GBP'dir, Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	30 Eylül 2019 (TL Tutarı)	31 Aralık 2018 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	100.907	77.144
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(104.434)	(76.075)
C. Türev finansal araçlar	-	227
Net döviz pozisyonu (A+B+C)	(3.527)	1.296

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

24.2.3 Döviz kuru riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir, Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	ABD Doları	Avro	GBP	Toplam
Varlıklar				
Bankalar	5.071	74	39	5.184
Faktoring alacakları (*)	76.157	19.122	3.796	99.075
Diğer aktifler	6	-	-	6
Toplam varlıklar	81.234	19.196	3.835	104.265
Yükümlülükler				
Alınan krediler (**)	73.830	14.093	10	87.933
Faktoring borçları	7.117	4.943	3.726	15.787
Diğer Borçlar	674	35	5	714
Toplam yükümlülükler	81.621	19.071	3.741	104.434
Net yabancı para pozisyonu	(387)	125	94	(169)
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
Net pozisyon	(387)	125	94	(169)

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

24.2.3 Döviz kuru riski (Devamı)

31 Aralık 2018	ABD Doları	Avro	GBP	Toplam
Varlıklar				
Bankalar	4.626	14	10	4.650
Faktoring alacakları (*)	66.925	2.493	3.071	72.489
Diğer aktifler	5	-	-	5
Toplam varlıklar	71.556	2.507	3.081	77.144
Yükümlülükler				
Alınan krediler (**)	67.620	2	7	67.629
Faktoring borçları	2.495	2.455	3.023	7.973
Diğer Borçlar	465	5	3	473
Toplam yükümlülükler	70.580	2.462	3.033	76.075
Net yabancı para pozisyonu	976	45	48	1.069
Türev finansal araçlar	227	-		227
Net pozisyon	1.203	45	48	1.296

EKSPOR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

24.2.3 Döviz kuru riski (Devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi vergi öncesi dönem karını 18 TL kadar artıracaktır (31 Aralık 2018: 129 TL kadar azalacaktır). Bu analiz, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

TL	30 Eylül 2019 Kar/(Zarar)	31 Aralık 2018 Kar/(Zarar)
ABD Doları	(39)	120
Avro	12	4
GBP	9	5
Toplam	(18)	129

24.2.4 Likidite riski

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla sözleşmenin vade tarihine kadar kalan dönemini baz alarak, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin, uygun vade Şirketleşmesi yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

30 Eylül 2019

Sözleşmeye Göre veya Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	136.579	137.522	91.667	45.855	-	-
Alınan krediler	120.042	120.985	75.130	45.855	-	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-	-	-
Factoring borçları	16.414	16.414	16.414	-	-	-
Diğer borçlar	123	123	123	-	-	-

Sözleşmeye Göre veya Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

24.2.4 Likidite riski (Devamı)

31 Aralık 2018

Sözleşmeye Göre veya Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	132.845	137.705	83.902	53.803	-	-
Alınan krediler	124.183	129.043	75.240	53.803	-	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-	-	-
Factoring borçları	8.261	8.261	8.261	-	-	-
Diğer borçlar	401	401	401	-	-	-

Sözleşmeye Göre veya Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	227	(467)	(467)	-	-	-
Türev nakit girişleri	800	2.164	2.164	-	-	-
Türev nakit çıkışları	(573)	(2.630)	(2.630)	-	-	-

Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler, Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Şirket'in genel stratejisi, önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Şirket yönetimi tarafından, banka kredilerinin Libor ve benzeri değişken faiz oranlarının bilanço tarihine yakın tarihlerde yeniden fiyatlandırılmış olması nedeniyle ve bunlar dışında kalan kasa ve bankalardan alacaklar, factoring alacakları, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25 FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlenen finansal araçların, değerleme yöntemleri verilmiştir, Seviyelere göre değerleme yöntemleri Őu Şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeő varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler),

30 Eylül 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-

31 Aralık 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	800	-	800
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	573	-	573

26 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.