

EKSPO FAKTORİNG A.Ş.

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE AÇIKLAYICI DİPNOTLARI

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

| AKTİF KALEMLER | | BIN TÜRK LİRASI | | | | | |
|--|-----------|------------------------------|---------------|----------------|------------------------------|---------------|----------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
| | | CARİ DÖNEM (31/03/2019) | | | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2018) | | |
| | | Dipnot | TP | YP | Toplam | TP | YP |
| I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | | 1.010 | 15.914 | 16.924 | 11.251 | 4.650 | 15.901 |
| 1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri | 3.1.1 | 121 | 15.914 | 16.035 | 10.451 | 4.650 | 15.101 |
| 1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yanstılan Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yanstılan Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Öçülen Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.5 Türev Finansal Varlıklar | 3.2.1 | 889 | - | 889 | 800 | - | 800 |
| 1.6 Takipteki Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - |
| 1.7 Özel Karşılıklar/Beklenen Zarar Karşılıkları (-) | | - | - | - | - | - | - |
| II. KREDİLER (Net) | | 210.074 | 73.469 | 283.543 | 195.307 | 72.489 | 267.796 |
| 2.1 Faktoring Alacakları | 4 | 209.715 | 73.469 | 283.184 | 195.307 | 72.489 | 267.796 |
| 2.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net) | 4.1 | 138.447 | 29.414 | 167.861 | 146.293 | 27.097 | 173.390 |
| 2.1.2 Diğer Faktoring Alacakları | 4.1 | 71.268 | 44.055 | 115.323 | 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) | | 359 | - | 359 | - | - | - |
| 2.4.1 Takipteki Faktoring Alacakları | 4.2 | 9.948 | - | 9.948 | 9.062 | - | 9.062 |
| 2.4.2 Takipteki Finansman Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 2.4.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar | | - | - | - | - | - | - |
| 2.4.4 Özel Karşılıklar (-) | 4.2 | (9.589) | - | (9.589) | (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 | 1.240 | - | 1.240 | 1.305 | - | 1.305 |
| V. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net) | 7 | 416 | - | 416 | 263 | - | 263 |
| VI. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net) | 6 | 1.000 | - | 1.000 | 1.007 | - | 1.007 |
| VII. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI | | - | - | - | - | - | - |
| VIII. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | 13 | 1.965 | - | 1.965 | 2.320 | - | 2.320 |
| IX. DİĞER AKTİFLER | 9 | 1.165 | 6 | 1.171 | 1.177 | 5 | 1.182 |
| ARA TOPLAM | | 216.870 | 89.389 | 306.259 | 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 | | 216.870 | 89.389 | 306.259 | 212.630 | 77.144 | 289.774 |

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

| PASİF KALEMLER | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI | | | | | |
|--|--------------|------------------------------|---------------|----------------|------------------------------|---------------|----------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
| | | CARİ DÖNEM (31/03/2019) | | | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2018) | | |
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. ALINAN KREDİLER | 10 | 49.149 | 71.350 | 120.499 | 56.554 | 67.629 | 124.183 |
| II. FAKTORİNG BORÇLARI | 4.1 | 3.234 | 16.037 | 19.271 | 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 | | - | - | - | - | - | - |
| 4.4 Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| V. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | | - | - | - | - | - | - |
| VI. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | 3.2.2 | 651 | - | 651 | 573 | - | 573 |
| VII. KARŞILIKLAR | 14 | 1.160 | - | 1.160 | 1.130 | - | 1.130 |
| 7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı | | - | - | - | - | - | - |
| 7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı | | 1.088 | - | 1.088 | 1.058 | - | 1.058 |
| 7.3 Genel Karşılıklar | | - | - | - | - | - | - |
| 7.4 Diğer Karşılıklar | | 72 | - | 72 | 72 | - | 72 |
| VIII. CARİ VERGİ BORCU | 13 | 2.710 | - | 2.710 | 2.445 | - | 2.445 |
| IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU | 13 | - | - | - | - | - | - |
| X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI | | - | - | - | - | - | - |
| XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 12 | 324 | 324 | 648 | 509 | 473 | 982 |
| ARA TOPLAM | | 57.228 | 87.711 | 144.939 | 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 | 161.320 | - | 161.320 | 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 Sınıflandırılmayacak 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 | | 86.129 | - | 86.129 | 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 | | 9.120 | - | 9.120 | 29.305 | - | 29.305 |
| PASİF TOPLAMI | | 218.548 | 87.711 | 306.259 | 213.699 | 76.075 | 289.774 |

| EKSPO FAKTORİNG A.Ş. NAZIM HESAPLAR | | | | | | | | |
|-------------------------------------|---|--------|--|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| NAZIM HESAP KALEMLERİ | | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI | | | | | |
| | | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş CARİ DÖNEM (31/03/2019) | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2018) | | |
| | | | TP | YP | TOPLAM | TP | YP | TOPLAM |
| I. | RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | 24.288 | 18.891 | 43.179 | 20.929 | 18.211 | 39.140 |
| II. | RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | 271.059 | 36.468 | 307.527 | 280.465 | 31.874 | 312.339 |
| III. | ALINAN TEMİNATLAR | 25.1 | 4.148.721 | 874.720 | 5.023.441 | 4.052.803 | 793.305 | 4.846.108 |
| IV. | VERİLEN TEMİNATLAR | 25.2 | 25.015 | - | 25.015 | 25.015 | - | 25.015 |
| V. | TAAHHÜTLER | 25.3 | - | - | - | - | - | - |
| 5.1 | Cayılmaz Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 | Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1 | Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.1 | Finansal Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.2 | Faaliyet Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.2 | Diğer Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| VI. | TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR | 25.4 | 4.089 | 5.628 | 9.717 | 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 | | 4.089 | 5.628 | 9.717 | 4.089 | 5.261 | 9.350 |
| 6.2.1 | Vadeli Alım-Satım İşlemleri | | 4.089 | 5.628 | 9.717 | 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 | 25.5 | 267.112 | 205.170 | 472.282 | 288.455 | 162.626 | 451.081 |
| NAZIM HESAPLAR TOPLAMI | | | 4.740.284 | 1.140.877 | 5.881.161 | 4.671.756 | 1.011.277 | 5.683.033 |

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. KAR VEYA ZARAR TABLOSU

| GELİR VE GİDER KALEMLERİ | | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI |
|--------------------------|--|-----------|---|
| | | | Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş CARİ DÖNEM (01/01-31/03/2019) |
| I. | ESAS FAALİYET GELİRLERİ | 16 | 18.955 |
| | FAKTÖRİNG GELİRLERİ | 16 | 18.955 |
| 1.1 | Faktöring Alacaklarından Alınan Faizler | | 18.043 |
| 1.1.1 | İskontolu | | 12.635 |
| 1.1.2 | Diğer | | 5.408 |
| 1.2 | Faktöring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar | | 912 |
| 1.2.1 | İskontolu | | 393 |
| 1.2.2 | Diğer | | 519 |
| | 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 | (3.353) |
| 2.1 | Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (3.083) |
| 2.2 | Faktöring 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 | | (270) |
| III. | BRÜT K/Z (I+II) | | 15.602 |
| IV. | ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-) | 17 | (4.260) |
| 4.1 | Personel Giderleri | | (3.029) |
| 4.2 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri | | (180) |
| 4.3 | Araştırma Geliştirme Giderleri | | - |
| 4.4 | Genel İşletme Giderleri | | (1.022) |
| 4.5 | Diğer | | (29) |
| V. | BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV) | | 11.342 |
| VI. | DİĞER FAALİYET GELİRLERİ | 18 | 1.183 |
| 6.1 | Bankalardan Alınan Faizler | | 525 |
| 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 | | 12 |
| 6.6 | Türev Finansal İşlemler Kârı | | - |
| 6.7 | Kambiyo İşlemleri Kârı | | 405 |
| 6.8 | Diğer | | 241 |
| VII. | KARŞILIKLAR | 20 | (627) |
| 7.1 | Özel Karşılıklar | | (627) |
| 7.2 | Beklenen Zarar Karşılıkları | | - |
| 7.3 | Genel Karşılıklar | | - |
| 7.4 | Diğer | | - |
| VIII. | DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | 21 | (281) |
| 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 | | - |
| | Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - |
| 8.2.2 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - |
| 8.2.3 | İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri | | - |
| 8.2.4 | Türev Finansal İşlemlerden Zarar | | - |
| 8.3 | Kambiyo İşlemleri Zararı | | (281) |
| 8.4 | Diğer | | - |
| IX. | NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII) | | 11.617 |
| X. | BİRLEŞME KÂRI | | - |
| XI. | ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR | | - |
| XII. | NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI | | - |
| XIII. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+...+XII) | | 11.617 |
| XIV. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | | (2.497) |
| 14.1 | Cari Vergi Karşılığı | | (2.141) |
| 14.2 | Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+) | | (356) |
| 14.3 | Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - |
| XV. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV) | | 9.120 |
| XVI. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | - |
| 16.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - |
| 16.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları | | - |
| 16.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - |
| XVII. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | | - |
| 17.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - |
| 17.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları | | - |
| 17.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - |
| XVIII. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII) | | - |
| XIX. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | | - |
| 19.1 | Cari Vergi Karşılığı | | - |
| 19.2 | Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+) | | - |
| 19.3 | Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - |
| XX. | DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX) | | - |
| XXI. | NET DÖNEM KARI/ZARARI (XV+XX) | | 9.120 |
| | HİSSE BAŞINA KAZANÇ | | - |
| | Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - |
| | Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - |
| | SEYRELİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ | | - |
| | Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - |
| | Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - |

| | | BIN TÜRK LİRASI | |
|--------------------------|--|-----------------|--|
| GELİR VE GİDER KALEMLERİ | | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmemiş CARİ DÖNEM (01/01-31/03/2018) |
| I. | ESAS FAALİYET GELİRLERİ | 16 | 21.879 |
| | FAKTORİNG GELİRLERİ | 16 | 21.879 |
| 1.1 | Factoring Alacaklarından Alınan Faizler | | 20.472 |
| 1.1.1 | İskontolu | | 14.757 |
| 1.1.2 | Diğer | | 5.715 |
| 1.2 | Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar | | 1.407 |
| 1.2.1 | İskontolu | | 358 |
| 1.2.2 | Diğer | | 1.049 |
| | 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 | (10.331) |
| 2.1 | Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (9.264) |
| 2.2 | Factoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler | | - |
| 2.3 | Finansal Kiralama Giderleri | | - |
| 2.4 | İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler | | 732 |
| 2.5 | Diğer Faiz Giderleri | | - |
| 2.6 | Verilen Ücret ve Komisyonlar | | (335) |
| III. | BRÜT K/Z (I-II) | | 11.548 |
| IV. | ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-) | 17 | (3.230) |
| 4.1 | Personel Giderleri | | (2.247) |
| 4.2 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri | | (67) |
| 4.3 | Araştırma Geliştirme Giderleri | | - |
| 4.4 | Genel İşletme Giderleri | | (888) |
| 4.5 | Diğer | | (28) |
| V. | BRÜT FAALİYET K/Z (III-IV) | | 8.318 |
| VI. | DİĞER FAALİYET GELİRLERİ | 18 | 1.972 |
| 6.1 | Bankalardan Alınan Faizler | | 1 |
| 6.2 | Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler | | - |
| 6.3 | Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | 15 |
| 6.3.1 | Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan | | - |
| 6.3.2 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV | | - |
| 6.3.3 | Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan | | 15 |
| 6.3.4 | Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan | | - |
| 6.4 | Temettü Gelirleri | | - |
| 6.5 | Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı | | 867 |
| 6.5.1 | Türev Finansal İşlemlerden | | 867 |
| 6.5.2 | Diğer | | - |
| 6.6 | Kambiyo İşlemleri Kârı | | 928 |
| 6.7 | Diğer | | 161 |
| VII. | TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-) | 20 | - |
| VIII. | DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | 21 | (351) |
| 8.1 | Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri | | - |
| 8.1.1 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri | | - |
| 8.1.2 | Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan | | - |
| 8.1.3 | Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan | | - |
| 8.2 | Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - |
| 8.2.1 | Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri | | - |
| | Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - |
| 8.2.2 | | | - |
| 8.2.3 | Şerefiye Değer Düşüş Gideri | | - |
| 8.2.4 | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - |
| 8.2.5 | İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri | | - |
| 8.3 | Türev Finansal İşlemlerden Zarar | | - |
| 8.4 | Kambiyo İşlemleri Zararı | | (351) |
| 8.5 | Diğer | | - |
| IX. | NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII) | | 9.939 |
| X. | BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI | | - |
| XI. | NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI | | - |
| XII. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI) | | 9.939 |
| XIII. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | | (2.248) |
| 13.1 | Cari Vergi Karşılığı | | (2.148) |
| 13.2 | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (-) | | - |
| 13.3 | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (+) | | (100) |
| XIV. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII) | | 7.691 |
| XV. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | - |
| 15.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - |
| 15.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları | | - |
| 15.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - |
| XVI. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | | - |
| 16.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - |
| 16.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları | | - |
| 16.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - |
| XVII. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV-XVI) | | - |
| XVIII. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | | - |
| 18.1 | Cari Vergi Karşılığı | | - |
| 18.2 | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (-) | | - |
| 18.3 | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (+) | | - |
| XIX. | DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII) | | - |
| XX. | NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XVII) | | 7.691 |
| | 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 | | - |

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

| | | BİN TÜRK LİRASI |
|-------------|---|----------------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| | | CARİ DÖNEM (01/01-31/03/2019) |
| I. | DÖNEM KARI/ZARARI | 9.120 |
| 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) | 9.120 |

| | | TÜRK LİRASI |
|-------------|---|--------------------------------------|
| | | Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş |
| | | ÖNCEKİ DÖNEM (01/01-31/03/2018) |
| I. | DÖNEM KARI/ZARARI | 7.691 |
| 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) | 7.691 |

| ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER | Dönem | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | BİN TÜRK LİRASI | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---|----------|----------|----------|----------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|
| | | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Yedekleri | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi İptal Kârları | Diğer Sermaye Yedekleri | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | Kar Yedekleri | Yasal Yedekler | Statü Yedekleri | Olağanüstü Yedekler | Diğer Kar Yedekleri | Dönem Net Kârı / (Zararı) | Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı) | Dönem Net Kar veya Zararı | Toplam Özkaynak | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (01/01/2018-31/03/2018) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Dönem Başı Bakiyesi | 18 | 60.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 20.887 | 34.326 | (13.439) | 127.695 |
| II. | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Hataların Düzeltilmesinin Etkisi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| III. | Yeni Bakiye (I-II) | | 60.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 20.887 | 34.326 | (13.439) | 127.695 |
| IV. | Toplam Kapsamlı Gelir | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V. | Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VI. | İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VII. | Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VIII. | Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IX. | Sermaye Benzeri Krediler | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| X. | Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| XI. | Dönem Net Kârı veya Zararı | | | | | | | | | | | | | | | | | | 7.691 | - | - | 7.691 |
| XII. | Kâr Dağıtım | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.1 | Dağıtılan Temettü | | | | | | | | | | | 143 | | | | | | | (20.887) | 18.344 | - | (2.400) |
| 12.2 | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | | | | | | | | | | 143 | | | | | | | - | (143) | - | (2.400) |
| 12.3 | Diğer | | | | | | | | | | | | | | | | | | (20.887) | 20.887 | - | - |
| | Dönem Sonu Bakiyesi (I+II+III+...+XV+XVI+XVII) | 18 | 60.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 12.625 | - | - | - | - | - | - | 7.691 | 52.670 | (44.979) | 132.986 |

| EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---|----------|----------|----------|----------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|
| ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER | Dönem | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | BİN TÜRK LİRASI | | | | | | | | | | |
| | | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Yedekleri | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi İptal Kârları | Diğer Sermaye Yedekleri | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | Kar Yedekleri | Yasal Yedekler | Statü Yedekleri | Olağanüstü Yedekler | Diğer Kar Yedekleri | Dönem Net Kârı / (Zararı) | Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı) | Dönem Net Kar veya Zararı | Toplam Özkaynak | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (01/01/2019-31/03/2019) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Dönem Başı Bakiyesi | | 60.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29.305 | 49.170 | 152.200 |
| II. | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Hataların Düzeltilmesinin Etkisi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| III. | Yeni Bakiye (I-II) | | 60.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29.305 | 49.170 | 152.200 |
| IV. | Toplam Kapsamlı Gelir | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| V. | Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VI. | İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VII. | Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VIII. | Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IX. | Sermaye Benzeri Krediler | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| X. | Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| XI. | Dönem Net Kârı veya Zararı | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 9.120 | - | 9.120 |
| XII. | Kâr Dağıtım | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12.1 | Dağıtılan Temettü | | | | | | | | | | | | 1.466 | | | | | | | (29.305) | 27.839 | - |
| 12.2 | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | | | | | | | | | | | 1.466 | | | | | | | - | (1.466) | - |
| 12.3 | Diğer | | | | | | | | | | | | | | | | | | | (29.305) | 29.305 | - |
| | Dönem Sonu Bakiyesi (I+II+III+...+XV+XVI+XVII) | | 60.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 15.191 | - | - | - | - | - | - | - | 9.120 | 77.009 | 161.320 |

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

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. NAKİT AKIŞ TABLOSU

| | | Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş CARI DÖNEM (01/01-31/03/2019) | |
|-------------|---|--|----------------|
| | | Dipnot | |
| A. | ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| 1.1 | Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı | | 9.120 |
| 1.1.1 | Alman Faizler/Kiralama Gelirleri | | 18.568 |
| 1.1.2 | Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri | | (3.083) |
| 1.1.3 | Kiralama Giderleri | | |
| 1.1.4 | Alman Temettüleri | | |
| 1.1.5 | Alman Ücret ve Komisyonlar | | 912 |
| 1.1.6 | Elde Edilen Diğer Kazançlar | | |
| 1.1.7 | Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar | 7 | |
| 1.1.8 | Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler | | (3.209) |
| 1.1.9 | Ödenen Vergiler | | (2.497) |
| 1.1.10 | Diğer | | (1.571) |
| 1.2 | Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim | | (8.105) |
| 1.2.1 | Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış | | (15.388) |
| 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 | | (82) |
| 1.2.3 | Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış) | | 11.010 |
| 1.2.3 | Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış) | | |
| 1.2.4 | Alman Kredilerindeki Net Artış (Azalış) | | (3.684) |
| 1.2.5 | Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış) | | |
| 1.2.6 | Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış) | | 39 |
| I. | Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | 1.015 |
| B. | YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| 2.1 | İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | |
| 2.2 | Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | |
| 2.3 | Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller | 8 | 72 |
| 2.4 | Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller | | |
| 2.5 | Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | - |
| 2.6 | Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | |
| 2.7 | Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | |
| 2.8 | Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | |
| 2.9 | Diğer | | (153) |
| II. | Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (81) |
| 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 | 17.7 | - |
| 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 | | |
| V. | Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış | | 934 |
| VI. | Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | | 15.101 |
| VII. | Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | 5 | 16.035 |

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. NAKİT AKIŞ TABLOSU

| | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI |
|---|----------|--|
| | | Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş CARİ DÖNEM (01/01-31/03/2018) |
| ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı | | 7.691 |
| Alman Faizler/Kiralama Gelirleri | | 20.488 |
| Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri | | (9.996) |
| Kiralama Giderleri | | |
| Alman Temettüleri | | |
| Alman Ücret ve Komisyonlar | | 1.407 |
| Elde Edilen Diğer Kazançlar | | |
| Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar | 7 | |
| Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler | | (2.314) |
| Ödenen Vergiler | | (2.248) |
| Diğer | | 354 |
| Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim | | (8.144) |
| Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış | | (6.451) |
| Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış | | |
| Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış | | |
| Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış | | (186) |
| Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış) | | (3.832) |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış) | | |
| Alman Kredilerdeki Net Artış (Azalış) | | 2.891 |
| Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış) | | |
| Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış) | | (566) |
| Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (453) |
| YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | |
| Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | |
| Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller | 8 | 28 |
| Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller | | |
| Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | - |
| Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | |
| Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | |
| Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | |
| Diğer | | 6 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | 34 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | |
| Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit | | |
| Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı | | |
| İhraç Edilen Sermaye Araçları | | |
| Temettü Ödemeleri | 18.7 | (2.400) |
| Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler | | |
| Diğer | | 32 |
| Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit | | (2.368) |
| Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi | | |
| Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış | | (2.787) |
| Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | | 4.140 |
| Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | 5 | 1.353 |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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.Ş. ("Şirket") sınai ve ticari şirketlere faktoring hizmeti sunmak amacıyla kurulmuş olup, 2 Haziran 2000 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi'nde tescil edilmiştir.

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

31 Mart 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 Şirketleri Kanunu" ile 24 Nisan 2013 tarih, 28627 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan BDDK'nın "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde sürdürmektedir.

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 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 Ş. 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.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ” kapsamında Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak muhasebeleştirilmektedir.

Faaliyetlerin muhasebeleştirilmesinde, 13 Aralık 2012 tarih, 28496 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu”na dayanılarak hazırlanan ve 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanmıştır.

BDDK’nın 2 Mayıs 2018 tarihinde yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına dair Yönetmelik”e göre faktoring, finansal kiralama ve finansman şirketleri, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiştir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

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 değerlendirilmesi 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 Netleştirme

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

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.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

2.3 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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

| | |
|--|--|
| TFRS 9 | <i>Finansal Araçlar</i> |
| TFRS 15 | <i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i> |
| TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) | <i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i> |
| TFRS 2 (Değişiklikler) | <i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i> |
| TFRS Yorum 22 | <i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i> |
| TMS 40 (Değişiklikler) | <i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i> |
| 2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler | <i>TFRS 1, TMS 28</i> |

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TFRS 9'un temel hükümleri:

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

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 Muhasebe Standartları (Devamı)

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

- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.

Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirilmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

Şirket, faktöring alacakları için BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelik" ve ilgili yönetmeliğe değişiklik yapılmasına dair diğer yönetmelik hükümlerine uygun olarak değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

BDDK'nın 2 Mayıs 2018 tarihinde yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktöring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına dair Yönetmelik'e göre faktöring, finansal kiralama ve finansman şirketleri, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiştir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 Muhasebe Standartları (Devamı)

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili yorumları geçersiz kılmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmadır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayımlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

TFRS 15'in Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki değişikliklerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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

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

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

TFRS Yorum 22 *Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli*

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

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

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

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

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

TMS 40 (Değişiklikler) *Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi*

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

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

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

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 Muhasebe Standartları (Devamı)

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

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3-E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir. 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin şirketin finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

| | |
|------------------------|---|
| TFRS 16 | <i>Kiralamalar</i> ¹ |
| TMS 28 (Değişiklikler) | <i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i> ¹ |
| TFRS Yorum 23 | <i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i> ¹ |

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

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

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

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

TFRS Yorum 23 *Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler*

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

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

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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) Faktoring gelirleri

Faktoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil veya tahakkuk edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Faktoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı faktoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Faktoring 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 indirgeyen orandır.

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

Gerçeğe uygun değer farkı 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.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

31 Mart 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 Őartın 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 Őartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, 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 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla vadesine kadar elde tutulan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki Őartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi 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 Őartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçölen 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 alınır. İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönölemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Şirket'in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer değişimi 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 Şirketlerinin 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 düşölmür. Alacakların tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşölmek üzere silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar haricinde değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa 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 muhasebeleŐtirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 değişikliği 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 değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Şirket gelecekte gerçekleşecek 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 gerçekleşen kazanç veya kayıp kar zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 31 Mart 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 değerlendirilir.

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

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

31 MART 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 değışikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değışiklik 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 değışikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değışiklikler 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.

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

(f) Sermaye artışıları

Mevcut ortaklardan olan sermaye artışıları, 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

31 MART 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 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Mart 2019</u> | <u>31 Aralık 2018</u> |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| ABD Doları | 5,6284 | 3,7719 |
| Avro | 6,3188 | 4,5155 |
| İngiliz Sterlini ("GBP") | 7,3384 | 5,0803 |
| İsviçre Frangı ("CHF") | 5,6755 | 3,8548 |

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen 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 çevirmektedir. Şirket'in gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olan, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir 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 ilişikteki 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 çıkmış 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

31 MART 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 özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda onlara ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından 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

31 MART 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

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir 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).

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 sağlanamayacağı 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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kasada nakit bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|---------------------------|--------------|---------------|----------------|--------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Nakit ve nakit benzerleri | 121 | 15.914 | 10.451 | 4.650 |
| | 121 | 15.914 | 10.451 | 4.650 |

31 Mart 2019 tarihleri itibarıyla banka mevduatı üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır. 31 Aralık itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde 15.705 TL tutarında vadeli mevduat bulunmaktadır.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 değerlendirme farkları türev finansal varlıklar hesabında, negatif gerçeğe uygun değerlendirme farkları ise türev finansal yükümlülükler hesabında gösterilmektedir.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, para swap alım-satım anlaşmalarından oluşan türev finansal varlıkların

detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|--------------------------|--------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Türev finansal varlıklar | 889 | - | 800 | - |
| | 889 | - | 800 | - |

3.2.2 Türev Finansal Yükümlülükler

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|------------------------------|--------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Türev finansal yükümlülükler | 651 | - | 573 | - |
| | 651 | - | 573 | - |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 KREDİLER, NET

4.1 Faktoring Alacakları ve Borçları

Faktoring Alacakları

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| İskontolu faktoring alacakları | 138.447 | 29.414 | 146.293 | 27.097 |
| Diğer faktoring alacakları | 71.268 | 44.055 | 49.014 | 45.392 |
| | 209.715 | 74.469 | 195.307 | 72.489 |

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart | | 31 Aralık | |
|---|----------------|------------|----------------|------------|
| | 2019 | % | 2018 | % |
| Finansal kurumlar | 23.876 | 8% | 51.798 | 19% |
| İnşaat-müteahhitlik hizmetleri | 13.277 | 5% | 43.830 | 16% |
| Toptan ve perakende ticaret | 43.158 | 15% | 37.231 | 14% |
| Tekstil | 68.806 | 24% | 34.816 | 13% |
| Taşımacılık, depolama ve haberleşme | 26.712 | 9% | 20.794 | 8% |
| Ağaç ve ağaç ürünleri sanayi | 20.804 | 7% | 16.659 | 6% |
| Deri ve deri ürünleri sanayi | 2.440 | 1% | 15.900 | 6% |
| Tarım ürünleri ve hayvancılık | 13.769 | 5% | 15.204 | 6% |
| Demir, çelik, kömür, petrol ve diğer madenler | 22.108 | 8% | 11.831 | 4% |
| Kauçuk ve plastik ürünleri | 310 | 0% | 8.730 | 3% |
| Metal dışı madenler sanayi | 4.248 | 2% | 3.855 | 1% |
| Gıda, meşrubat ve tütün sanayi | 4.433 | 2% | 2.096 | 1% |
| Elektrik malzemeleri | - | 0% | 1.509 | 1% |
| Turizm | 29.438 | 10% | 1.393 | 1% |
| Kültür, eğlence ve spor faaliyetleri | 3.370 | 1% | 1.081 | 0% |
| Eğitim | 4.935 | 2% | 623 | 0% |
| Makine ve teçhizat sanayi | 323 | 10% | 323 | 0% |
| Kimya ve ilaç | - | 0% | 123 | 0% |
| Bilgisayar ve bilgisayar malzemeleri | - | 0% | - | 0% |
| Diğer | - | 0% | - | 0% |
| | 283.184 | 100 | 267.796 | 100 |

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

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

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 KREDİLER, NET (Devamı)

4.1 Faktoring Alacakları ve Borçları (Devamı)

Faktoring Borçları

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|--------------------|--------------|---------------|----------------|--------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Faktoring borçları | 3.234 | 16.037 | 288 | 7.973 |
| | 3.244 | 16.037 | 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

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|---------------------------------|--------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Takipteki faktoring alacakları | 9.948 | - | 9.062 | - |
| Özel karşılıklar | (9.589) | - | (9.062) | - |
| Takipteki alacaklar, net | 359 | - | - | - |

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|
| | Toplam takipteki faktoring alacağı | Ayrılmış karşılık | Toplam takipteki faktoring alacağı | Ayrılmış karşılık |
| Vadesi 1-3 ay geçen | 1.127 | (768) | 4.807 | (4.807) |
| Vadesi 3-6 ay geçen | 4.566 | (4.566) | 1.541 | (1.541) |
| Vadesi 6-12 ay geçen | 1.541 | (1.541) | - | - |
| Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen | 2.714 | (2.714) | 2.714 | (2.714) |
| Toplam | 9.948 | (9.589) | 9.062 | (9.062) |

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4 KREDİLER, NET (Devamı)

4.2 Takipteki Alacaklar (Devamı)

Özel karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 9.062 | 3.233 |
| Devredilen krediler (*) | - | (427) |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı | 769 | 6.348 |
| Dönem içinde tahsil edilen | (242) | (92) |
| Dönem sonu bakiyesi | 9.589 | 9.062 |

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

5 MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

| | 1 Ocak 2019 | İlaveler | Çıkışlar | 31 Mart 2019 |
|----------------------------|--------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------------|
| Maliyet | | | | |
| Mobilya ve demirbaşlar | 666 | - | - | 666 |
| Taşıtlar | 1.679 | - | - | 1.679 |
| Özel maliyetler | 341 | - | - | 341 |
| Diğer (*) | 837 | - | - | 837 |
| | 3.523 | - | - | 3.523 |
| Birikmiş amortisman | 1 Ocak 2019 | Cari dönem amortismanı | Çıkışlar | 31 Mart 2019 |
| Mobilya ve demirbaşlar | 496 | 31 | - | 527 |
| Taşıtlar | 1.381 | 34 | - | 1.415 |
| Özel maliyetler | 341 | - | - | 341 |
| | 2.218 | 65 | - | 2.283 |
| Net defter değeri | 1.305 | | | 1.240 |

(*) Diğer kalemi amortismanına tabi olmayan tablolardan oluşmaktadır.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

| | <u>1 Ocak 2018</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Aralık 2018</u> |
|----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Mobilya ve demirbaşlar | 618 | 87 | (39) | 666 |
| Taşıtlar | 1.819 | - | (140) | 1.679 |
| Özel maliyetler | 341 | - | - | 341 |
| Diğer (*) | 837 | - | - | 837 |
| | 3.615 | 87 | (179) | 3.523 |
| | | Cari dönem | | |
| | 1 Ocak 2018 | amortismanı | Çıkışlar | 31 Aralık 2018 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Mobilya ve demirbaşlar | 471 | 64 | (39) | 496 |
| Taşıtlar | 1.508 | 13 | (140) | 1.381 |
| Özel maliyetler | 341 | - | - | 341 |
| | 2.320 | 77 | (179) | 2.218 |
| Net defter değeri | 1.295 | | | 1.305 |

(*) Diğer kalemi amortismanına tabi olmayan tablolardan oluşmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in sahip olduğu bir apartman dairesinden oluşmakta 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 amortismanına tabi tutulmuştur.

6 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in sahip olduğu bir apartman dairesinden oluşmakta 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 amortismanına tabi tutulmuştur.

| | <u>1 Ocak 2019</u> | <u>İlaveler</u> | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Mart 2019</u> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
| Maliyet | | | | |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 1.308 | - | - | 1.308 |
| | 1.308 | - | - | 1.308 |
| | | Cari dönem | | |
| | 1 Ocak 2019 | amortismanı | Çıkışlar | 31 Mart 2019 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 301 | 7 | - | 308 |
| | 301 | 7 | - | 308 |
| Net defter değeri | 1.033 | | | 1.000 |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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>31 Aralık 2018</u> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 1.308 | - | - | 1.308 |
| | 1.308 | - | - | 1.308 |
| | | Cari dönem | | |
| | 1 Ocak 2018 | amortismanı | Çıkışlar | 31 Aralık 2018 |
| Birikmiş amortisman | | | | |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 275 | 26 | - | 301 |
| | 249 | 26 | - | 301 |
| Net defter değeri | 1.059 | | | 1.007 |

31 Mart 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.

31 Mart 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> |
| | 31 Mart 2019 | TL | TL | TL |
| Ticari gayrimenkul | 1.000 | - | - | 4.500 |
| | | | | |
| | <u>Defter değeri</u> | <u>Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi</u> | | |
| | 31 Aralık 2018 | 1. Seviye TL | 2. Seviye TL | 3. Seviye TL |
| Ticari gayrimenkul | 1.007 | - | - | 4.400 |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 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>31 Mart 2019</u> |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| Maliyet | | | | |
| Bilgisayar yazılım lisans ve hakları | 494 | 172 | - | 666 |
| | 494 | 172 | | 666 |

| | <u>1 Ocak 2019</u> | <u>Dönem itfa payları</u> | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Mart 2019</u> |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|---------------------|
| Birikmiş itfa payları | | | | |
| Bilgisayar yazılım lisans ve hakları | 231 | 19 | - | 250 |
| | 231 | 19 | - | 250 |
| Net defter değeri | 263 | | | 416 |

31 Aralık 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>31 Aralık 2018</u> |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|
| Maliyet | | | | |
| Bilgisayar yazılım lisans ve hakları | 261 | 234 | (1) | 494 |
| | 261 | 234 | (1) | 494 |

| | <u>1 Ocak 2018</u> | <u>Dönem itfa payları</u> | <u>Çıkışlar</u> | <u>31 Aralık 2018</u> |
|--------------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|
| Birikmiş itfa payları | | | | |
| Bilgisayar yazılım lisans ve hakları | 207 | 25 | (1) | 231 |
| | 207 | 25 | (1) | 231 |
| Net defter değeri | 54 | | | 263 |

Şirket'in, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

8 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR

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

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

9 DİĞER AKTİFLER

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

| | <u>31 Mart 2019</u> | | <u>31 Aralık 2018</u> | |
|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | <u>TP</u> | <u>YP</u> | <u>TP</u> | <u>YP</u> |
| Müşterilerden alacaklar (*) | 570 | - | 582 | - |
| Peşin ödenmiş giderler | 595 | - | 595 | - |
| Diğer | - | 6 | - | 5 |
| | 1.165 | 6 | 1.177 | 5 |

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

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10 ALINAN KREDİLER

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Alınan krediler | 49.149 | 71.350 | 56.554 | 67.629 |
| | 49.149 | 71.350 | 56.554 | 67.629 |

31 Mart 2019

| | Orijinal Tutar | Faiz Oranı (%) (*) | TL karşılığı | |
|---------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| | | | 1 Yıla kadar | 1 Yıl ve Üzeri |
| TL | 49.149 | 19,75-27,00 | 49.149 | - |
| Avro | - | - | - | - |
| USD | 12.389 | 2,70-6,35 | 71.339 | - |
| GBP | 1 | - | 8 | - |
| Toplam | | | 120.499 | - |

31 Aralık 2018

| | Orijinal Tutar | Faiz Oranı (%) (*) | TL karşılığı | |
|---------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| | | | 1 Yıla kadar | 1 Yıl ve Üzeri |
| TL | 56.554 | 15,50-22,90 | 56.554 | - |
| Avro | 177 | 15-36,58 | 1.069 | - |
| USD | 12.650 | 2,70-6,35 | 66.553 | - |
| GBP | 1 | - | 7 | - |
| Toplam | | | 124.183 | - |

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

(**) Döviz endeksli krediler TL satırında izlenmektedir.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

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

12 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|------------------------|--------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Satıcılara borçlar (*) | 234 | 9 | 393 | 8 |
| | 234 | 9 | 393 | 8 |

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|---------------------------------|--------------|------------|----------------|------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Peşin tahsil edilen komisyonlar | 90 | 315 | 116 | 465 |
| | 90 | 315 | 116 | 465 |

13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|---------------------------------|--------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Ödenecek gelir vergisi | 292 | - | 325 | - |
| Ödenecek BSMV | 241 | - | 402 | - |
| Ödenecek primler | 34 | - | 99 | - |
| Ödenecek personel damga vergisi | 7 | - | 7 | - |
| Ödenecek katma değer vergisi | 71 | - | 10 | - |
| | 645 | - | 843 | - |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %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.

31 Mart 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- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| | Tutar | Tutar |
| Raporlanan vergi öncesi kar | 11.617 | 9.939 |
| Raporlanan kar üzerinden hesaplanan vergi (%22) | (2.556) | (1.988) |
| Kalıcı farklar: | | |
| Kanunen kabul edilmeyen giderler/istisnalar (net) | (64) | (260) |
| Diğer | 123 | |
| Vergi gideri | (2.497) | (2.248) |

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

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 2.141 | 7.636 |
| Dönem içinde ödenen geçici vergi | (76) | (6.034) |
| Ödenecek kurumlar vergisi | 2.065 | 1.602 |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Mart 2018 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Dönem vergi gideri | 2.141 | 2.148 |
| Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) | 356 | 100 |
| | 2.497 | 2.248 |

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.

31 Mart 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.

31 Mart 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) | |
|--|-----------------|-------------------|---|-------------------|
| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
| Kazanılmamış faiz gelirleri | 8.247 | 10.132 | 1.814 | 2.229 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 771 | 745 | 155 | 149 |
| Kısa vadeli çalışan hakları karşılığı | 317 | 313 | 63 | 63 |
| Peşin tahsil edilen komisyonlar | 405 | 581 | 89 | 128 |
| Ertelenmiş vergi varlıkları | 9.740 | 11.771 | 2.120 | 2.569 |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar | 519 | 555 | 103 | 111 |
| Türev finansal araçlar | 238 | 227 | 53 | 50 |
| Diğer | - | 398 | - | 88 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri | 758 | 1.180 | 156 | 249 |
| Ertelenmiş vergi varlığı, net | 10.591 | 10.591 | 1.965 | 2.320 |

Ertelenen vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak- 31 Mart 2019 | 1 Ocak- 31 Aralık 2018 |
|------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak | 2.320 | 1.586 |
| Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri | (356) | 1.446 |
| Dönem sonu bakiyesi | 1.965 | 3.032 |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 KARŞILIKLAR

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|--|--------------|--------------|----------------|----|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 771 | 771 | 745 | - |
| Kısa vadeli çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı | 317 | 317 | 313 | - |
| Diğer Karşılıklar | 72 | 72 | 72 | - |
| | 1.160 | 1.160 | 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 (kadınlık 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 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 6.017,6(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, 31 Mart 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 2017: Yıllık %6,50 enflasyon oranı, %11,50-iskonto oranı, yaklaşık %4,69 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 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,6 (tam) TL (1 Ocak 2019 tarihinde açıklanan 6.017,6 (tam) TL) tavan tutarını dikkate almıştır.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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:

| | <u>1 Ocak- 31 Mart 2019</u> | <u>1 Ocak- 31 Aralık 2017</u> |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 745 | 623 |
| Faiz maliyeti | 9 | 7 |
| Hizmet maliyeti | 30 | (59) |
| Dönem içi ödenen | (13) | - |
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp (*) | - | - |
| Dönem sonu bakiyesi | 771 | 571 |

(*) Aktüeryal kazanç/kayıp önemsiz düzeyde olduğu için kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

15 ÖZKAYNAKLAR

15.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 60.000 Bin TL'dir (31 Aralık 2018: 60.000 Bin TL). 31 Mart 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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, kar yedekleri 15.191 TL (31 Aralık 2017: 13.725 TL) tutarındaki yasal yedeklerden oluşmaktadır.

15.6 Geçmiş Yıl Karları

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

EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

15.7 Kar Dağıtım

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 geçmediğı sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir Şekilde kullanılması mümkün değildir.

16 ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak– 31 Mart 2019 | 1 Ocak– 31 Mart 2018 |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Factoring alacaklarından alınan faizler | 18.043 | 20.472 |
| Factoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonlar, net | 912 | 1.407 |
| | 18.955 | 21.879 |

17 ESAS FAALİYET GİDERLERİ

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

| | 1 Ocak– 31 Mart 2019 | 1 Ocak– 31 Mart 2018 |
|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Personel giderleri | 3.029 | 2.247 |
| Kiralama giderleri | 400 | 267 |
| Dava giderleri | - | 72 |
| Bilgi işlem bakım gideri | 110 | 93 |
| Denetim ve danışmanlık gideri | 60 | 52 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 83 | 32 |
| Kıdem tazminat karşılığı gideri | 180 | 67 |
| Üyelik aidatları | 66 | 41 |
| Araç giderleri | 70 | 44 |
| Vergi, resim, harçlar ve fonlar | 29 | 28 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | 32 | 32 |
| Haberleşme giderleri | 14 | 9 |
| Seyahat gideri | - | - |
| Diğer | 188 | 246 |
| | 4.260 | 3.230 |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17 ESAS FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

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

| | 1 Ocak– 31 Mart 2019 | 1 Ocak– 31 Mart 2018 |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Maaş ve ücretler | 2.600 | 1.781 |
| Kar payı ve ikramiyeler | - | - |
| SSK işveren payı | 217 | 180 |
| Personel özel sigorta giderleri | 110 | 108 |
| Personel ulaşım servis gideri | 42 | 44 |
| Personel yemek giderleri | 41 | 38 |
| İşsizlik sigortası işveren payı | 15 | 13 |
| Diğer | 5 | 83 |
| | 3.029 | 2.247 |

18 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak– 31 Mart 2019 | 1 Ocak– 31 Mart 2018 |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kambiyo işlemleri karı | 405 | 928 |
| Türev finansal işlemlerden gelirler | 12 | 867 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 241 | - |
| Diğer | 525 | 177 |
| | 1.183 | 1.972 |

19 FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak– 31 Mart 2019 | 1 Ocak– 31 Mart 2018 |
|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kullanılan kredi giderleri | 3.083 | 9.264 |
| Verilen ücret ve komisyonlar | 270 | 732 |
| İhraç edilen menkul kıymet giderleri | - | 335 |
| | 3.353 | 10.331 |

20 KARŞILIKLAR

Özel Karşılıklar

| | 1 Ocak– 31 Mart 2019 | 1 Ocak– 31 Mart 2018 |
|----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | 627 | - |
| | 627 | - |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21 DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

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

| | <u>1 Ocak– 31 Mart 2019</u> | <u>1 Ocak– 31 Mart 2018</u> |
|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Kambiyo işlemleri zararı | 281 | 351 |
| Türev finansal işlemlerden zararlar | - | - |
| | 281 | 351 |

22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla bakiyeler

Bulunmamaktadır.

İlişkili taraflarla işlemler

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

| | <u>1 Ocak– 31 Mart 2019</u> | <u>1 Ocak– 31 Mart 2018</u> |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Genel işletme giderleri | | |
| M. Semra Tümay – kira gideri | 400 | 267 |
| | 400 | 267 |

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket'in 31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.913 Bin TL'dir (31 Aralık 2017: 7.399 Bin TL).

23 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

23.1 Alınan Teminatlar

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

| | <u>31 Mart 2019</u> | | <u>31 Aralık 2018</u> | |
|-------------------|---------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | <u>TP</u> | <u>YP</u> | <u>TP</u> | <u>YP</u> |
| Müşteri çekleri | 66.718 | 34.086 | 42.739 | 27.078 |
| Müşteri senetleri | 46.308 | 73.943 | 36.369 | 46.887 |
| Alınan kefaletler | 4.035.695 | 766.691 | 3.973.695 | 719.340 |
| | 4.148.721 | 874.720 | 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

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

23.2 Verilen Teminatlar

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|--------------------------------------|---------------|----|----------------|----|
| | TP | YP | TP | YP |
| Bankalara verilen garantiler | 17.500 | - | 17.500 | - |
| Müşteriler lehine verilen garantiler | 15 | - | 15 | - |
| Müşteriler lehine verilen kefaletler | 7.500 | - | 7.500 | - |
| | 25.015 | - | 25.015 | - |

23.3 Taahhütler

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

23.4 Türev anlaşmaları

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|------------------------|--------------|--------------|----------------|--------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Vadeli alım işlemleri | 2.164 | 2.814 | 2.164 | 2.631 |
| Vadeli satım işlemleri | 1.925 | 2.814 | 1.925 | 2.630 |
| | 4.089 | 5.628 | 4.089 | 5.261 |

23.5 Emanet Kıymetler

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

| | 31 Mart 2019 | | 31 Aralık 2018 | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Müşteri çekleri | 221.386 | 53.752 | 231.186 | 41.425 |
| Müşteri senetleri | 43.876 | 147.627 | 55.419 | 117.584 |
| İpotekler | 1.850 | 3.791 | 1.850 | 3.617 |
| | 267.112 | 205.170 | 288.455 | 162.626 |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

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.

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 çalıŐmalar ve müşteri kredibilitesi ölçümlemesi de yapılmaktadır. Kredi Komitesi her hafta toplanmakta olup kredi değerlendirmeleri yapmaktadır. Öte yandan, Şirket'in kredi riskini değerleme amacıyla kullanmış olduğu özel bir bilgisayar programı da mevcuttur.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riski belirli bir sektör veya coğrafi bölgede yoğunlaşmamıŐtır. (bkz, not 6), 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 getirememe 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.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

24.1.3 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. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu, Not 24.2.3'de 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.

24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları

24.2.1 Faiz oranı riski

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

| | 31 Mart 2019 | | | | 31 Aralık 2018 | | | |
|------------------------|----------------------|-------------|------------|-----------|----------------------|-------------|------------|-----------|
| | ABD Doları (%) | Avro (%) | GBP (%) | TL (%) | ABD Doları (%) | Avro (%) | GBP (%) | TL (%) |
| Varlıklar | | | | | | | | |
| Faktoring alacakları | 5,77 | 6,19 | 6,63 | 31,06 | 5,90 | 6,14 | 6,22 | 34,10 |
| Yükümlülükler | | | | | | | | |
| Alınan krediler | 4,76 | - | - | 21,98 | 4,90 | 2,6 | - | 16,97 |
| İhraç edilen tahviller | - | - | - | - | - | - | - | - |

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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)

24.2.1 Faiz oranı riski(devamı)

Faiz oranı riski duyarlılık analizi

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

| Sabit Faizli | <u>31 Mart 2019</u> | <u>31 Aralık 2018</u> |
|------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Faktoring alacakları | 94.903 | 91.596 |
| Alınan krediler | 49.149 | 56.554 |
| Değişken Faizli | | |
| Faktoring alacakları | 188.639 | 176.200 |
| Alınan krediler | 71.349 | 67.629 |
| İhraç edilen tahviller | - | - |

31 Mart 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 192 TL (31 Aralık 2018: 324TL daha düşük / yüksek) daha yüksek / düşük olacaktır.

EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

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

| 31 Mart 2019 | Faktoring Alacakları | | Takipteki Alacaklar | | Diğer Aktifler | | | Türev Finansal Varlıklar |
|--|----------------------|----------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------|--------------------------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Bankalar | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 288.809 | - | 359 | - | 1.171 | 16.034 | 889 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | - | 288.809 | - | 359 | - | 1.171 | 16.034 | 889 |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | 9.948 | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | (9.589) | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - | - |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 | | | Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar |
|--|----------------------|----------------|---------------------|-------------|----------------|--------------|---------------|--|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | Bankalar | |
| 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) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | 9.062 | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | (9.062) | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E, Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - | - |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİŐİ 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. 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

| | 31 Mart 2019 | 31 Aralık 2018 |
|------------------------------------|--------------|----------------|
| | (TL Tutarı) | (TL Tutarı) |
| A. Döviz cinsinden varlıklar | 89.389 | 77.144 |
| B. Döviz cinsinden yükümlölükler | (87.711) | (76.075) |
| C. Türev finansal araçlar | 238 | 227 |
| Net döviz pozisyonu (A+B+C) | 1.916 | 1.296 |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 31 Mart 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:

| 31 Mart 2019 | ABD Doları | Avro | GBP | Toplam |
|-----------------------------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| Varlıklar | | | | |
| Bankalar | 15.848 | 66 | - | 15.914 |
| Factoring alacakları | 66.521 | 3.966 | 2.981 | 73.469 |
| Diğer aktifler | 6 | - | - | 6- |
| Toplam varlıklar | 82.319 | 4.032 | 2.981 | 89.389- |
| Yükümlülükler | | | | |
| Alınan krediler | 71.339 | 3 | 8 | 71.350 |
| Factoring borçları | 9.201 | 3.895 | 2.941 | 16.037 |
| Diğer yükümlülükler | 315 | 5 | 4 | 319 |
| Toplam yükümlülükler | 80.855 | 3.903 | 2.953 | 87.711 |
| Net yabancı para pozisyonu | 1.464 | 129 | 28 | 1.621 |
| Türev finansal araçlar | 238 | | | 238 |
| Net pozisyon | 1.702 | 129 | 28 | 1.859 |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 |
| Factoring 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 |
| Factoring borçları | 2.495 | 2.455 | 3.023 | 7.973 |
| Diğer yükümlülükler | 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 |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi vergi öncesi dönem karını 192 TL kadar azaltacaktır (31 Aralık 2018: 129 TL kadar artacaktır). Bu analiz, 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

| TL | 31 Mart 2019 Kar/(Zarar) | 31 Aralık 2018 Kar/(Zarar) |
|---------------|-----------------------------|-------------------------------|
| ABD Doları | 176 | 120 |
| Avro | 13 | 4 |
| GBP | 3 | 5 |
| Toplam | 192 | 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 gruplaması yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

31 Mart 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 | 140.013 | 138.286 | 84.483 | 53.803 | - | - |
| Alınan krediler | 120.499 | 111.745 | 69.812 | 41.933 | - | - |
| İhraç edilen menkul kıymetler | - | - | - | - | - | - |
| Factoring borçları | 19.271 | 19.271 | 19.271 | - | - | - |
| Diğer yükümlülükler | 243 | 243 | 243 | - | - | - |
| Sözleşmeye Göre Vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Finansal Yükümlülükler | 238 | (467) | (467) | - | - | - |
| Türev nakit girişleri | 889 | 2.164 | 2.164 | - | - | - |
| Türev nakit çıkışları | (651) | (2.630) | (2.630) | - | - | - |

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 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 | 133.426 | 138.286 | 84.483 | 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 yükümlülükler | 982 | 982 | 982 | - | - | - |
| Sözleşmeye Göre Vadeler | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
| Türev Finansal Yükümlülükler | 227 | (464) | (464) | - | - | - |
| 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.

25 FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıŐtır. 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.

EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25 FİNANSAL ARAÇLARI (Devamı)

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),

| 31 Mart 2019 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Türev finansal varlıklar | - | 889 | - | 889 |
| | - | 889 | - | 889 |
| Türev finansal yükümlölükler | - | 651 | - | 651 |
| | - | 651 | - | 651 |
| 31 Aralık 2018 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
| Türev finansal varlıklar | - | 800 | - | 800 |
| | - | 800 | - | 800 |
| Türev finansal yükümlölükler | - | 573 | - | 573 |
| | - | 573 | - | 573 |

26 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.