

# **EKSPO FAKTORİNG A.Ş.**

**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR  
VE AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

**İçindekiler****Sayfa**

---

Bilanço (finansal durum tablosu) .....	1-2
Bilanço dışı hesaplar tablosu .....	3
Kar veya zarar tablosu .....	4
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu .....	5
Özkaynak değişim tablosu.....	6
Nakit akış tablosu .....	7
Finansal tablolara ilişkin açıklama ve dipnotlar .....	8-50

**EKSP0 FAKTORİNG A.Ş.**

**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)  
(Tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)								
AKTİF KALEMLER		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
			Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
			CARİ DÖNEM (31/03/2020)			ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2019)		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
<b>I.</b>	<b>FİNANSAL VARLIKLAR (Net)</b>	<b>3</b>	<b>119</b>	<b>18.686</b>	<b>18.805</b>	<b>126</b>	<b>11.138</b>	<b>11.264</b>
1.1	Nakit ve Nakit Benzerleri	3.1.1	119	18.686	18.805	126	11.138	11.264
1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.3	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.4	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Öçülmüş Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.5	Türev Finansal Varlıklar	3.2.1	-	-	-	-	-	-
1.6	Takipteki Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
1.7	Özel Karşılıklar/Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-	-	-	-
<b>II.</b>	<b>İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)</b>	<b>4</b>	<b>200.781</b>	<b>75.739</b>	<b>276.520</b>	<b>194.843</b>	<b>95.549</b>	<b>290.392</b>
<b>2.1</b>	<b>Faktoring Alacakları</b>	<b>4.1</b>	<b>200.781</b>	<b>75.739</b>	<b>276.520</b>	<b>194.843</b>	<b>95.549</b>	<b>290.392</b>
2.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)	4.1	130.151	21.768	151.919	137.459	43.993	181.452
2.1.2	Diğer Faktoring Alacakları	4.1	70.630	53.971	124.601	57.384	51.556	108.940
<b>2.2</b>	<b>Finansman Kredileri</b>		-	-	-	-	-	-
2.2.1	Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
2.2.2	Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
2.2.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
<b>2.3</b>	<b>Kiralama İşlemleri</b>		-	-	-	-	-	-
2.3.1	Kiralama İşlemlerinden Alacaklar (Net)		-	-	-	-	-	-
2.3.1.1	Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.3.1.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
2.3.1.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
2.3.2	Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
2.3.3	Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar		-	-	-	-	-	-
2.3.4	Kiralama İşlemlerine İlişkin Diğer Alacaklar		-	-	-	-	-	-
<b>2.4</b>	<b>Takipteki Alacaklar (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
2.4.1	Takipteki Faktoring Alacakları	4.2	22.179	1.436	23.615	22.842	2.300	25.142
2.4.2	Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
2.4.3	Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
2.4.4	Özel Karşılıklar (-)	4.2	(22.179)	(1.436)	(23.615)	(22.842)	(2.300)	(25.142)
<b>2.5</b>	<b>Beklenen Zarar Karşılıkları (-)</b>		-	-	-	-	-	-
<b>III.</b>	<b>ORTAKLIK YATIRIMLARI</b>		-	-	-	-	-	-
<b>3.1</b>	<b>İştirakler (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
3.1.1	Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
3.1.2	Konsolide Edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
<b>3.2</b>	<b>Bağlı Ortaklıklar (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
3.2.1	Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
3.2.2	Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		-	-	-	-	-	-
<b>3.3</b>	<b>Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)</b>		-	-	-	-	-	-
3.3.1	Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-	-	-	-
3.3.2	Konsolide Edilmeyenler		-	-	-	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)</b>	<b>5</b>	<b>1.433</b>	-	<b>1.433</b>	<b>1.671</b>	-	<b>1.652</b>
<b>V.</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)</b>	<b>7</b>	<b>272</b>	-	<b>272</b>	<b>282</b>	-	<b>282</b>
<b>VI.</b>	<b>YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)</b>	<b>6</b>	<b>1.439</b>	-	<b>1.439</b>	<b>1.482</b>	-	<b>1.501</b>
<b>VII.</b>	<b>CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI</b>		-	-	-	1.851	-	1.851
<b>VIII.</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI</b>	<b>13</b>	<b>1.296</b>	-	<b>1.296</b>	<b>1.508</b>	-	<b>1.508</b>
<b>IX.</b>	<b>DİĞER AKTİFLER</b>	<b>9</b>	<b>977</b>	<b>7</b>	<b>984</b>	<b>1.045</b>	<b>66</b>	<b>1.111</b>
	<b>ARA TOPLAM</b>		<b>206.317</b>	<b>94.432</b>	<b>300.749</b>	<b>202.808</b>	<b>106.753</b>	<b>309.561</b>
<b>X.</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)</b>	<b>8</b>	-	-	-	-	-	-
10.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
10.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>206.317</b>	<b>94.432</b>	<b>300.749</b>	<b>202.808</b>	<b>106.753</b>	<b>309.561</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**EKSP0 FAKTORİNG A.Ş.****31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
BİLANÇO (FİNANSAL DURUM TABLOSU)  
(Tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)								
PASİF KALEMLER		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
			Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
			CARİ DÖNEM			ÖNCEKİ DÖNEM		
			(31/03/2020)			(31/12/2019)		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
<b>I. ALINAN KREDİLER</b>		<b>10</b>	<b>35.149</b>	<b>72.491</b>	<b>107.640</b>	<b>26.794</b>	<b>89.706</b>	<b>116.500</b>
<b>II. FAKTORİNG BORÇLARI</b>		<b>4.1</b>	<b>2.054</b>	<b>7.225</b>	<b>9.279</b>	<b>1.092</b>	<b>15.224</b>	<b>16.316</b>
<b>III. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Net)</b>			-	-	-	-	-	-
3.1 Finansal Kiralama Borçları			-	-	-	-	-	-
3.2 Faaliyet Kiralaması Borçları			-	-	-	-	-	-
3.3 Diğer			-	-	-	-	-	-
3.4 Ertelemiş Finansal Kiralama Giderleri (-)			-	-	-	-	-	-
<b>IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)</b>		<b>11</b>	-	-	-	-	-	-
4.1 Bonolar			-	-	-	-	-	-
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler			-	-	-	-	-	-
4.3 Tahviller			-	-	-	-	-	-
<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			-	-	-	-	-	-
<b>V. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			-	-	-	-	-	-
<b>VI. KARŞILIKLAR</b>		<b>3.2.2</b>	-	-	-	-	-	-
<b>VII. KARŞILIKLAR</b>		<b>14</b>	<b>1.254</b>	-	<b>1.254</b>	<b>1.317</b>	-	<b>1.317</b>
7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı			-	-	-	-	-	-
7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı			1.254	-	1.254	1.317	-	1.317
7.3 Genel Karşılıklar			-	-	-	-	-	-
7.4 Diğer Karşılıklar			-	-	-	-	-	-
<b>VIII. CARİ VERGİ BORCU</b>		<b>13</b>	<b>734</b>	-	<b>734</b>	<b>728</b>	-	<b>728</b>
<b>IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU</b>			-	-	-	-	-	-
<b>X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI</b>			-	-	-	-	-	-
<b>XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>12</b>	<b>420</b>	<b>167</b>	<b>587</b>	<b>563</b>	<b>350</b>	<b>913</b>
<b>ARA TOPLAM</b>			<b>39.611</b>	<b>79.883</b>	<b>119.494</b>	<b>30.494</b>	<b>105.280</b>	<b>135.774</b>
<b>XII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)</b>			-	-	-	-	-	-
12.1 Satış Amaçlı			-	-	-	-	-	-
12.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-	-	-	-
<b>XIII. ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>15</b>	<b>181.255</b>	-	<b>181.255</b>	<b>173.787</b>	-	<b>173.787</b>
13.1 Ödenmiş Sermaye			60.000	-	60.000	60.000	-	60.000
13.2 Sermaye Yedekleri			-	-	-	-	-	-
13.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri			-	-	-	-	-	-
13.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları			-	-	-	-	-	-
13.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri			-	-	-	-	-	-
13.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			-	-	-	-	-	-
13.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			-	-	-	-	-	-
13.5 Kâr Yedekleri			16.271	-	16.271	15.191	-	15.191
13.5.1 Yasal Yedekler			16.271	-	16.271	15.191	-	15.191
13.5.2 Statü Yedekleri			-	-	-	-	-	-
13.5.3 Olağüstü Yedekler			-	-	-	-	-	-
13.5.4 Diğer Kâr Yedekleri			-	-	-	-	-	-
13.6 Kâr veya Zarar			104.984	-	104.984	98.596	-	98.596
13.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı			97.516	-	97.516	77.009	-	77.009
13.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı			7.468	-	7.468	21.587	-	21.587
<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>220.866</b>	<b>79.883</b>	<b>300.749</b>	<b>204.281</b>	<b>105.280</b>	<b>309.561</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş.****31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA  
BİLANÇO DIŞI HESAPLAR TABLOSU  
(Tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

EKSPÖ FAKTORİNG A.Ş. NAZIM HESAPLAR								
NAZIM HESAP KALEMLERİ		Dipnot	BİN TÜRK LİRASI					
			Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş CARİ DÖNEM (31/03/2020)			Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2019)		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
<b>I.</b>	<b>RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		29.091	22.410	51.501	28.760	24.453	53.213
<b>II.</b>	<b>RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		339.160	31.163	370.323	322.853	19.240	342.093
<b>III.</b>	<b>ALINAN TEMİNATLAR</b>	23.1	4.413.584	858.272	5.271.856	4.372.880	783.544	5.156.424
<b>IV.</b>	<b>VERİLEN TEMİNATLAR</b>		20.206	-	20.206	25.008	-	25.008
<b>V.</b>	<b>TAAHHÜTLER</b>	23.3	-	-	-	-	-	-
5.1	Cayılmaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2	Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2	Faalîyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
<b>VI.</b>	<b>TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR</b>	23.4	-	-	-	-	-	-
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	-
<b>VII.</b>	<b>EMANET KIYMETLER</b>	23.5	275.033	175.089	450.122	269.276	198.043	467.319
<b>NAZIM HESAPLAR TOPLAMI</b>			<b>5.077.074</b>	<b>1.086.934</b>	<b>6.164.008</b>	<b>5.018.777</b>	<b>1.025.280</b>	<b>6.044.057</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**EKSP0 FAKTORİNG A.Ş.**

**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. KAR VEYA ZARAR TABLOSU				
GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI		
		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		CARİ DÖNEM (01/01-31/03/2020)	ÖNCEKİ DÖNEM (01/01-31/03/2019)	
<b>I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>16</b>	<b>13.333</b>	<b>18.955</b>	
<b>FAKTORİNG GELİRLERİ</b>	<b>16</b>	<b>13.333</b>	<b>18.955</b>	
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		12.397	18.043	
1.1.1 İskontolu		7.208	12.635	
1.1.2 Diğer		5.189	5.408	
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		936	912	
1.2.1 İskontolu		565	393	
1.2.2 Diğer		371	519	
<b>FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER</b>		-	-	
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-	
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	
<b>KİRALAMA GELİRLERİ</b>		-	-	
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri		-	-	
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-	
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	
<b>II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>19</b>	<b>(2.088)</b>	<b>(3.353)</b>	
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(1.835)	(3.083)	
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-	
2.3 Finansal Kiralama Giderleri		-	-	
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-	
2.5 Diğer Faiz Giderleri		-	-	
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(253)	(270)	
<b>III. BRÜT K/Z (I+II)</b>		<b>11.245</b>	<b>15.602</b>	
<b>IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>17</b>	<b>(4.518)</b>	<b>(4.260)</b>	
4.1 Personel Giderleri		(3.110)	(3.029)	
4.2 Kadem Tazminatı Karşılığı Gideri		(94)	(180)	
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	
4.4 Genel İşletme Giderleri		(1.281)	(1.022)	
4.5 Diğer		(33)	(29)	
<b>V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)</b>		<b>6.727</b>	<b>11.342</b>	
<b>VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>18</b>	<b>5.924</b>	<b>1.183</b>	
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		2	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 Ökçülenlerden		-	-	
6.4 Temettü Gelirleri		-	-	
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		-	12	
6.6 Türev Finansal İşlemler Karı		-	-	
6.7 Kambiyo İşlemleri Karı		4.243	405	
6.8 Diğer		1.679	241	
<b>VII. KARŞILIKLAR</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>(627)</b>	
7.1 Özel Karşılıklar		-	(627)	
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-	
7.3 Genel Karşılıklar		-	-	
7.4 Diğer		-	-	
<b>VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>21</b>	<b>(2.992)</b>	<b>(281)</b>	
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 Durudurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	
8.2.2 Giderleri		-	-	
8.2.3 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	
8.2.4 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	-	
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-	
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı		(2.992)	(281)	
8.5 Diğer		-	-	
<b>IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)</b>		<b>9.659</b>	<b>11.617</b>	
<b>X. BİRLEŞME KÂRI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEREN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>XII. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+...+XII)</b>		<b>9.659</b>	<b>11.617</b>	
<b>XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>		<b>(2.191)</b>	<b>(2.497)</b>	
14.1 Cari Vergi Karşılığı		(1.979)	(2.141)	
14.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (-)	13	(212)	(712)	
14.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (+)	13	-	(356)	
<b>XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)</b>		<b>7.468</b>	<b>9.120</b>	
<b>XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
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		-	-	
<b>XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
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		-	-	
<b>XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
19.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-	
19.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	
19.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	
<b>XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>XXI. NET DÖNEM KAR/ZARARI (XV+XX)</b>		<b>7.468</b>	<b>9.120</b>	
<b>HİSSE BAŞINA KAZANÇ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	
<b>SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**EKSP0 FAKTORİNG A.Ş.****31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU  
(Tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		BİN TÜRK LİRASI	
		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş
		CARİ DÖNEM (01/01-31/03/2020)	ÖNCEKİ DÖNEM (01/01-31/03/2019)
<b>I.</b>	<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>	<b>7.468</b>	<b>9.120</b>
<b>II.</b>	<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>	-	-
2.1	<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>	-	-
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 Öküm Kazançları/Kayıpları	-	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
<b>2.2</b>	<b>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>	-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.5	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.2.6	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
<b>III.</b>	<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)</b>	<b>7.468</b>	<b>9.120</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**EKSP0 FAKTORİNG A.Ş.**

**31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU  
(Tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU																			
ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			BIN TÜRK LIRASI									
	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	Oluşturulan Yedekler	Diğer Kar Yedekleri	Dönem Net Kâr / (Zararı)	Geçmiş Dönem Kâr / (Zararı)	Toplam Özkaynak
<b>BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM (01/01/2019-31/03/2019)</b>																			
I. Dönem Başı Bakiyesi	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.725	-	-	-	29.305	49.170	152.200
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakıye (I-II)	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13.725	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.587	-	21.587
XII. Kâr Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.466	-	-	-	(29.305)	27.839	-
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	21.587	77.009	173.787
<b>BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM (01/01/2020-31/03/2020)</b>																			
I. Dönem Başı Bakiyesi	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.191	-	-	-	21.587	77.009	173.787
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakıye (I-II)	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.191	-	-	-	21.587	77.009	173.787
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.468	-	7.468
XII. Kâr Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.080	-	-	-	(21.587)	20.507	-
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.080	-	-	-	-	-	(1.080)
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21.587)	21.587	-
Dönem Sonu Bakiyesi (I-II+III+...+XV+XVI+XVII)	60.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.271	-	-	-	7.468	97.516	181.255

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerleme 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. Satılmaya hazır finansal varlıkların 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.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

EKSP0 FAKTORİNG A.Ş. NAKİT AKIŞ TABLOSU			
	Dipnot	BİN TÜRK LİRASI	
		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş CARİ DÖNEM (01/01-31/03/2020)	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM (01/01-31/03/2019)
<b>A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI</b>			
<b>1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı</b>		<b>121.597</b>	<b>9.120</b>
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		12.550	18.568
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(1.489)	(3.083)
1.1.3 Kiralama Giderleri		(50.692)	-
1.1.4 Alınan Temettüleri		-	-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		748	912
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar		-	-
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(3.110)	(3.209)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(7.129)	(2.497)
1.1.10 Diğer		170.719	(1.571)
<b>1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim</b>		<b>3.981</b>	<b>(8.105)</b>
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		13.564	(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		2.199	(82)
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		(7.037)	11.010
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(9.206)	(3.684)
1.2.5 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		4.461	39
<b>I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>		<b>125.578</b>	<b>1.015</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI</b>			
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İşbirlikler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İşbirlikler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.3 Satın Alınan Menkul ve Gayrimenkuller	5 - 6	(8)	72
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		1	-
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		1	(153)
<b>II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>		<b>(6)</b>	<b>(81)</b>
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI</b>			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		-	-
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4 Temettü Ödemeleri	17.7	-	-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
<b>III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi</b>		<b>(118.031)</b>	<b>-</b>
<b>V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış</b>		<b>7.541</b>	<b>934</b>
<b>VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>		<b>11.264</b>	<b>15.101</b>
<b>VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>3.1.1</b>	<b>18.805</b>	<b>16.035</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 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 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in çalışan sayısı 33’tür (31 Aralık 2019: 33). 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 2019	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
<b>Sermaye</b>	<b>60.000</b>	<b>100,00</b>	<b>60.000</b>	<b>100,00</b>

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

#### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından **16 Nisan** 2020 tarihinde onaylanmıştır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### 2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, faaliyetlerini 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman 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 tarihli 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 2020 tarihi itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiştir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

# EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### 2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

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

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

##### 2.1.2 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

##### 2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

##### 2.1.4 NetleŐtirme

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

#### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

## **EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 MART 2020 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 Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar**

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve deęiŐtirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **İŞletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)**

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İŞletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleŐimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleŐtirileceęini belirlemeye yardımcı olmaktır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İŞletme için minimum gereksinimlerin netleŐtirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İŐletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İŞletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

##### **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmışır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İŐlemlerin gerçekleŐme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileŐenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan deęiŐiklięe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## **EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 MART 2020 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 Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)**

###### **Önemliliğın Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değışiklikleri)**

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değışiklikler ve Hatalar” standartlarında değışiklikler yapmıştır. Bu değışikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmaktır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceğı varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değışiklikler, bilginin önemliliğının niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağılı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliğı değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değışiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değışiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## **EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

### **31 MART 2020 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 Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (Devamı)**

###### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

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

###### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

###### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

###### **UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

23 Ocak 2020’de UMSK, “UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

###### (a) *Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi*

###### (i) *Factoring gelirleri*

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

###### (ii) *Diğer faaliyet gelir ve giderleri*

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

###### (iii) *Finansman gelir ve giderleri*

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

###### (b) *Finansal araçlar*

###### Finansal varlıklar

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

###### Etkin faiz yöntemi

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

# EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar bulunmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla vadesine kadar elde tutulan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe uygun değer deęiŐimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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



# EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### (b) Finansal araçlar (Devamı)

###### Finansal varlıklar (Devamı)

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

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer deęiŐimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 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 düşülür. Alacakların tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

# EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### (b) Finansal araçlar (Devamı)

###### Finansal varlıklar (Devamı)

###### Nakit ve Nakit Benzerleri

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

###### Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket'in faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurlar ve faiz oranlarındaki değışimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Şirket gelecekte gerçekleŐecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur ve faiz oranı dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev işlemler ekonomik olarak riskten korunma sağlamakla birlikte, finansal riskten korunma muhasebesine (hedge) uygun kalem olarak tanımlanması için tüm gereken koşullar yerine getirilmediği için alım satım amaçlı olarak muhasebeleştirilmekte ve söz konusu araçlar dolayısı ile gerçekleşen kazanç veya kayıp kar zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla riskten korunma muhasebesi uygulanmamıştır.

###### Finansal yükümlülükler

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

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

###### *Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler*

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

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

###### *Diğer Finansal Yükümlülükler*

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

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

# EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### (b) Finansal araçlar (Devamı)

###### Finansal yükümlülükler (Devamı)

###### *Diğer Finansal Yükümlülükler (Devamı)*

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

##### (c) Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

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

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

##### (d) Maddi olmayan duran varlıklar

###### Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

###### Bilgisayar yazılımı

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

Maddi olmayan duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri 5 yıldır.

# EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 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 Şirketlerin (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

##### (f) Sermaye artışları

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

##### (g) Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

##### (h) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

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

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

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

## EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 oluŐtukları 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli kur bilgileri aŐaędaki gibidir:

	<u>31 Mart 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
ABD Doları	6,5160	5,9402
Avro	7,2150	6,6506
İngiliz Sterlini ("GBP")	8,0579	7,7765
İsviçre Frangı ("CHF")	6,8013	6,0932

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekte yapılan 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 gerçekte uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olan, gerçekte uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye 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 iliŐikteki finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

###### (l) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya 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 2020 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, bağı 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 bağı 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 bağı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### (o) *Finansal kiralama işlemleri*

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

###### Kiralama - kiracı durumunda Şirket

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

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

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

###### (p) *Nakit akış tablosu*

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

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

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

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

###### (r) *İlişkili taraflar*

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

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır (Not 22).

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 sağlanamayacağına belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluŐtukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

#### 3 FİNANSAL VARLIKLAR , NET

##### 3.1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kasada nakit bulunmamaktadır.

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Nakit ve Nakit Benzerleri	119	18.686	126	11.138
	<b>119</b>	<b>18.686</b>	<b>126</b>	<b>11.138</b>

31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla banka mevduatı üzerinde herhangi bir blokağ bulunmamaktadır. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde 10.751 TL tutarında vadeli mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 7.128 TL). 31 Mart 2020 tarihindeki dövizli mevduatların ortalama yıllık faiz oranı %0,15 olup, vade tarihleri ortalama 30 gündür.

##### 3.1.2 Bankalar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz mevduat	116	7.935	126	11.138
Vadeli mevduat	-	10.751	-	-
	<b>116</b>	<b>18.686</b>	<b>126</b>	<b>11.138</b>



## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 3 FİNANSAL VARLIKLAR , NET (Devamı)

##### 3.2 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

###### 3.2.1 Türev Finansal Varlıklar

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in para swap alım-satım anlaşmalarından oluşan türev finansal varlıkları bulunmamaktadır.

###### 3.2.2 Türev Finansal Yükümlülükler

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in para swap alım-satım anlaşmalarından oluşan türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

#### 4 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR, NET

##### 4.1 Faktoring Alacakları ve Borçları

*Faktoring Alacakları*

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi faktoring alacakları	205.544	21.868	200.165	44.229
İhracat ve ithalat faktoring alacakları	-	53.971	-	51.556
Kazanılmamış faiz gelirleri	(4.763)	(100)	(5.322)	(236)
<b>Faktoring alacakları, net</b>	<b>200.781</b>	<b>75.739</b>	<b>194.843</b>	<b>95.549</b>

# EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

#### 4.1 Faktoring Alacakları ve Borçları (Devamı)

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart		31 Aralık	
	2020	%	2019	%
Tekstil	75.072	27%	60.967	21%
Toptan ve perakende ticaret	41.455	15%	45.414	16%
Finansal kurumlar	27.217	10%	21.864	8%
Demir, çelik, kömür, petrol ve diğer madenler	25.201	9%	28.977	10%
Ağaç ve ağaç ürünleri sanayi	20.352	7%	23.619	8%
Kimya ve ilaç	17.905	6%	20.274	7%
Taşımacılık, depolama ve haberleşme	15.870	6%	26.009	9%
Makine ve teçhizat sanayi	14.460	5%	13.139	5%
Araştırma	12.418	4%	17.329	6%
İnşaat-müteahhitlik hizmetleri	11.461	4%	15.459	5%
Metal dışı madenler sanayi	6.507	2%	8.721	3%
Turizm	3.549	1%	1.334	0%
Bilgisayar ve bilgisayar malzemeleri	1.000	0%	1.400	0%
Deri ve deri ürünleri sanayi	700	0%	705	0%
Gıda, meşrubat ve tütün sanayi	535	0%	1.400	0%
Elektrik malzemeleri	500	0%	742	0%
Tarım ürünleri ve hayvancılık	498	0%	1.927	1%
Diğer	1.820	1%	1.112	0%
	<b>276.520</b>	<b>100%</b>	<b>290.392</b>	<b>100%</b>

Şirket'in vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla protokole bağlanan faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

#### Faktoring Borçları

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli faktoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring borçları	2.054	7.225	1.092	15.224
	<b>2.054</b>	<b>7.225</b>	<b>1.092</b>	<b>15.224</b>

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

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

##### 4.2 Takipteki Alacaklar, Net

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Takipteki faktoring alacakları	22.179	1.436	22.842	2.300
Özel karşılıklar	(22.179)	(1.436)	(22.842)	(2.300)
<b>Takipteki alacaklar, net</b>	-	-	-	-

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, takipteki faktoring alacaklarının gecikme süreleri ve özel karşılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık
Vadesi 0-3 ay geçen	63	(63)	16.928	(16.928)
Vadesi 3-6 ay geçen	16.859	(16.859)	2	(2)
Vadesi 6-12 ay geçen	4.058	(4.058)	5.538	(5.538)
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	2.635	(2.635)	2.674	(2.674)
<b>Toplam</b>	<b>23.615</b>	<b>(23.615)</b>	<b>25.142</b>	<b>(25.142)</b>

Özel karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
	<b>Dönem başı bakiyesi</b>	<b>25.142</b>
Devredilen krediler (*)	-	(1.526)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	-	22.395
Dönem içinde tahsil edilen	(1.527)	(4.789)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>23.615</b>	<b>25.142</b>

(\*) Şirket'in dönem içerisinde devrettiği takipteki alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 1.526 TL tutarındaki yüzde yüz karşılık ayrılmış olan takipteki alacaklarının tamamını 0,5 TL bedel ile varlık yönetim şirketine devretmiştir).

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 5 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2020</u>
<b>Maliyet</b>				
Mobilya ve demirbaşlar	738	6	(58)	686
Taşıtlar	1.929	-	-	1.929
Özel maliyetler	341	-	-	341
Diğer (*)	837	-	-	837
	<b>3.845</b>	<b>6</b>	<b>(58)</b>	<b>3.793</b>

	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Cari dönem amortismanı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2020</u>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Mobilya ve demirbaşlar	559	51	(58)	552
Taşıtlar	1.274	193	-	1.467
Özel maliyetler	341	-	-	341
	<b>2.174</b>	<b>244</b>	<b>(58)</b>	<b>2.360</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.671</b>			<b>1.433</b>

(\*) Diğer kalemi amortismanına tabi olmayan tablolardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b>Maliyet</b>				
Mobilya ve demirbaşlar	666	72		738
Taşıtlar	1.679	497	(247)	1.929
Özel maliyetler	341	-	-	341
Diğer (*)	837	-	-	837
	<b>3.523</b>	<b>569</b>	<b>(247)</b>	<b>3.845</b>

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>Cari dönem amortismanı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Mobilya ve demirbaşlar	496	63		559
Taşıtlar	1.381	124	(231)	1.274
Özel maliyetler	341	-	-	341
	<b>2.218</b>	<b>187</b>	<b>(231)</b>	<b>2.174</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.305</b>			<b>1.671</b>

(\*) Diğer kalemi amortismanına tabi olmayan tablolardan oluşmaktadır.

## EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 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 amortisman tabii tutulmuştur.

	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2020</u>
<b>Maliyet</b>				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.816	-	-	1.816
	<b>1.816</b>	-	-	<b>1.816</b>
		<b>Cari dönem</b>		
	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>amortismanı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2020</u>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	334	43	-	377
	<b>334</b>	<b>43</b>	-	<b>377</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.482</b>			<b>1.439</b>

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b>Maliyet</b>				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.308	508	-	1.816
	<b>1.308</b>	<b>508</b>	-	<b>1.816</b>
		<b>Cari dönem</b>		
	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>amortismanı</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b>Birikmiş amortisman</b>				
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	301	33	-	334
	<b>301</b>	<b>33</b>	-	<b>334</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>1.007</b>			<b>1.482</b>

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. (31 Aralık 2019: 5.158 TL).

	Defter değeri	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	31 Mart 2020	TL	TL	TL
Ticari gayrimenkul	1.439	-	-	5.158
	Defter değeri	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
	31 Aralık 2019	TL	TL	TL
Ticari gayrimenkul	1.482	-	-	5.158

## EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>İlaveler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2020</u>
<b>Maliyet</b>				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	614	(18)	-	596
	<b>614</b>	<b>(18)</b>	<b>-</b>	<b>596</b>

	<u>1 Ocak 2020</u>	<u>Dönem itfa payları</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Mart 2020</u>
<b>Birikmiş itfa payları</b>				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	332	9	(17)	324
	<b>332</b>	<b>9</b>	<b>(17)</b>	<b>324</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>282</b>			<b>272</b>

31 Aralık 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 Aralık 2019</u>
<b>Maliyet</b>				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	494	120	-	614
	<b>494</b>	<b>120</b>	<b>-</b>	<b>614</b>

	<u>1 Ocak 2019</u>	<u>Dönem itfa payları</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
<b>Birikmiş itfa payları</b>				
Bilgisayar yazılım lisans ve hakları	231	101	-	332
	<b>231</b>	<b>101</b>	<b>-</b>	<b>332</b>
<b>Net defter değeri</b>	<b>263</b>			<b>282</b>

Şirket'in, 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluŐturulmuŐ maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

#### 8 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla satış amaçlı elde tutulan varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in durdurulan faaliyeti bulunmamaktadır.

## EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 9 DİĞER AKTİFLER

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Müşterilerden alacaklar (*)	402	7	1.026	66
Peşin ödenmiş giderler	575	-	19	-
Diğer	-	-	-	-
	<b>977</b>	<b>7</b>	<b>1.045</b>	<b>66</b>

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

#### 10 ALINAN KREDİLER

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Alınan krediler	35.149	72.491	26.794	89.706
	<b>35.149</b>	<b>72.491</b>	<b>26.794</b>	<b>89.706</b>

	31 Mart 2020		TL karşılığı	
	Orijinal Tutar	Faiz Oranı (%) (*)	1 Yıla kadar	1 Yıl ve Üzeri
TL	35.149	10.50 - 13.18	35.149	-
Avro	1.373	0.30 - 0,50	9.924	-
USD	9.407	1.95 - 5,90	62.565	-
GBP	-	-	2	-
<b>Toplam</b>			<b>107.640</b>	-

	31 Aralık 2019		TL karşılığı	
	Orijinal Tutar	Faiz Oranı (%) (*)	1 Yıla kadar	1 Yıl ve Üzeri
TL	26.794	11.03 - 15.49	26.794	-
Avro	1.392	0.40 - 0,50	9.270	-
USD	13.393	2.41 - 5,90	80.427	-
GBP	1	-	9	-
<b>Toplam</b>			<b>116.500</b>	-

(\*) Bu oranlar, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla açık olan sabit ve değişken faizli alınan kredilerin faiz oran aralığını ifade etmektedir.

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 11 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

31 Mart 2020 itibarıyla ihraç edilen menkul kıymet bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

#### 12 DİŐER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diőer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara borçlar (*)	356	5	494	6
	<b>356</b>	<b>5</b>	<b>494</b>	<b>6</b>

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

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Peşin tahsil edilen komisyonlar	63	162	69	344
	<b>63</b>	<b>162</b>	<b>69</b>	<b>344</b>

#### 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek gelir vergisi	307	-	353	-
Ödenecek BSMV	165	-	252	-
Ödenecek kar payı stopajı	2	-	-	-
Ödenecek primler	45	-	38	-
Ödenecek personel damga vergisi	8	-	8	-
Ödenecek katma değer vergisi	80	-	77	-
	<b>607</b>	<b>-</b>	<b>728</b>	<b>-</b>



## EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2019: %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 2020 ve 31 Aralık 2019 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:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
	<b>Tutar</b>	<b>Tutar</b>
Raporlanan vergi öncesi kar	9.659	11.617
Raporlanan kar üzerinden hesaplanan vergi (%22)	(2.125)	(2.556)
Kanunen kabul edilmeyen giderler /istisnalar (net)	(66)	(64)
Diğer	-	123
<b>Vergi gideri</b>	<b>(2.191)</b>	<b>(2.497)</b>

## EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vergi varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	1.979	5.114
Dönem içinde ödenen geçici vergi	(1.852)	(6.965)
<b>Vergi (varlıkları) / yükümlülükleri</b>	<b>127</b>	<b>(1.851)</b>

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem vergi gideri	1.979	2.141
Ertelenmiş vergi gideri	212	356
	<b>2.191</b>	<b>2.497</b>

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 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kazanılmamış faiz gelirleri	4.864	5.559	1.070	1.223
Kıdem tazminatı karşılığı	1.024	930	205	186
Kısa vadeli çalışan hakları karşılığı	230	387	46	77
Peşin tahsil edilen komisyonlar	225	413	50	91
<b>Ertelenmiş vergi varlıkları</b>	<b>6.343</b>	<b>7.289</b>	<b>1.371</b>	<b>1.577</b>
Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar	374	595	75	119
Türev finansal araçlar	-	(227)	-	(50)
Diğer	-	-	-	-
<b>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</b>	<b>374</b>	<b>368</b>	<b>75</b>	<b>69</b>
<b>Ertelenmiş vergi varlığı, net</b>	<b>5.969</b>	<b>6.921</b>	<b>1.296</b>	<b>1.508</b>

## EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 13 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
1 Ocak	1.508	2.320
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(212)	(812)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>1.296</b>	<b>1.508</b>

#### 14 KARŞILIKLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Kıdem tazminatı karşılığı	1.024	-	930	-
Kısa vadeli çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı	230	-	387	-
Diğer karşılıklar	-	-	-	-
	<b>1.254</b>	<b>-</b>	<b>1.317</b>	<b>-</b>

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 değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 (tam) TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 (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 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %7 enflasyon oranı ve %12 iskonto oranı, varsayımlarına göre yaklaşık %4,67 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2019: Yıllık %7 enflasyon oranı, %12-iskonto oranı, yaklaşık %4,67 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %94,12, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 (tam) TL (1 Ocak 2019 tarihinde açıklanan 6.730,15 (tam) TL) tavan tutarını dikkate almıştır.

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 14 KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Aralık 2019
<b>Dönem başı bakiyesi</b>	<b>930</b>	<b>745</b>
Faiz maliyeti	12	39
Hizmet maliyeti	82	208
Dönem içi ödenen	-	(62)
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>1.024</b>	<b>930</b>

#### 15 ÖZKAYNAKLAR

##### 15.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 60.000 Bin TL'dir (31 Aralık 2019: 60.000 Bin TL). 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış 1 TL (31 Aralık 2019: 1 TL) değerinde 60.000.000 adet (31 Aralık 2019: 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 2020 tarihi itibarıyla, kar yedekleri 16.271 TL (31 Aralık 2019: 15.191 TL) tutarındaki yasal yedeklerden oluşmaktadır.

##### 15.6 Geçmiş Yıl Karları

Şirket'in, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, geçmiş yıl karları sırasıyla 97.516 TL ve 77.009 TL'dir.

##### 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 geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 16 ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Faktoring alacaklarından alınan faizler	12.397	18.043
Faktoring alacaklarından alınan ücret - komisyonlar, net	936	912
	<b>13.333</b>	<b>18.955</b>

#### 17 ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Personel giderleri	3.110	3.029
Kiralama giderleri	572	400
Amortisman ve itfa payı giderleri	296	83
Denetim ve danışmanlık gideri	173	60
Bilgi işlem bakım gideri	144	110
Üyelik aidatları	64	66
Araç giderleri	52	70
Kıdem tazminat karşılığı gideri	94	180
Diğer	13	262
	<b>4.518</b>	<b>4.260</b>

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	<b>1 Ocak- 31 Mart 2020</b>	<b>1 Ocak- 31 Mart 2019</b>
Maaş ve ücretler	2.660	2.600
SSK işveren payı	237	217
Personel özel sigorta giderleri	99	110
Personel ulaşım servis gideri	46	42
Personel yemek giderleri	50	41
İşsizlik sigortası işveren payı	16	15
Diğer	1	5
	<b>3.110</b>	<b>3.029</b>

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 18 DİŐER FAALİYET GELİRLERİ

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diŐer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kambiyo işlemleri karı	4.243	405
Konusu kalmayan karşılıklar	1.679	12
Türev finansal işlemlerden gelirler	-	241
DiŐer	2	525
	<b>5.924</b>	<b>1.183</b>

#### 19 FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kullanılan kredi giderleri	1.835	3.083
Verilen ücret ve komisyonlar	253	270
	<b>2.088</b>	<b>3.353</b>

#### 20 KARŞILIKLAR

##### Özel Karşılıklar

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	(627)
	-	<b>(627)</b>

#### 21 DİŐER FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diŐer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Kambiyo işlemleri zararı	2.992	281
Türev finansal işlemlerden zararlar	-	-
	<b>2.992</b>	<b>281</b>

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

##### İlişkili taraflarla bakiyeler

Bulunmamaktadır.

##### İlişkili taraflarla işlemler

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap d6nemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemleri sonucu oluşan giderler aşağıdaki gibidir.

Genel işletme giderleri	1 Ocak-	1 Ocak-
	31 Mart 2020	31 Mart 2019
M. Semra T6may – kira gideri	572	400
	<b>572</b>	<b>400</b>

##### Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı:

Şirket'in 31 Mart 2020 tarihinde sona eren hesap d6neminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.906 Bin TL'dir (31 Aralık 2019: 9.587 Bin TL).

#### 23 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### 23.1 Alınan Teminatlar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacaklarına karşılık alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Müşteri çekleri	50.692	30.931	68.363	23.504
Müşteri senetleri	52.806	63.609	32.629	63.750
Alınan kefaletler (*)	4.310.086	763.732	4.271.888	696.290
	<b>4.413.584</b>	<b>858.272</b>	<b>4.372.880</b>	<b>783.544</b>

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

##### 23.2 Verilen Teminatlar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar aşağıda yer alan kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara verilen teminat mektupları	12.500	-	17.500	-
MüŐteriler lehine verilen kefaletler	7.500	-	7.500	-
MüŐteriler lehine verilen garantiler	206	-	8	-
	<b>20.206</b>	<b>-</b>	<b>25.008</b>	<b>-</b>

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 23 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

##### 23.3 Taahhütler

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla diğer cayılamaz taahhütler bulunmamaktadır.

##### 23.4 Türev anlaşmaları

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadeli alım-satım anlaşmaları bulunmamaktadır.

##### 23.5 Emanet Kıymetler

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, emanet kıymetler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Müşteri çekleri	218.722	74.635	227.138	83.640
Müşteri senetleri	54.811	96.125	40.638	110.413
İpotekler	1.500	4.329	1.500	3.990
	<b>275.033</b>	<b>175.089</b>	<b>269.276</b>	<b>198.043</b>

#### 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.



## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 24.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları (Devamı)

###### 24.1.1 Kredi riski

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

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

###### 24.1.2 Likidite riski

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

###### 24.1.3 Piyasa riski

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

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

###### (i) Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (faktoring faaliyetleri ve banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar, yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu, Not 24.2.3'te açıklanmıştır.

###### (ii) Faiz oranı riski

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

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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

###### 24.2.1 Faiz oranı riski

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020				31 Aralık 2019			
	ABD Doları (%)	Avro (%)	GBP (%)	TL (%)	ABD Doları (%)	Avro (%)	GBP (%)	TL (%)
<b>Varlıklar</b>								
Faktoring alacakları	7,15	2,70	6,43	16,61	6,45	3,06	6,53	19,61
<b>Yükümlülükler</b>								
Alınan krediler	4,67	0,40	0,00	11,51	4,15	0,45	0,00	11,86

###### *Faiz oranı riski duyarlılık analizi*

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faize duyarlı finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31.Ara.19</b>
<b>Sabit Faizli</b>		
Faktoring alacakları	121.382	103.823
Alınan krediler	35.149	26.794
<b>Değişken Faizli</b>		
Faktoring alacakları	155.138	186.570
Alınan krediler	72.491	89.706

31 Mart 2020 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 213 TL (31 Aralık 2019: 294 TL daha düşük / yüksek) daha yüksek / düşük olacaktır.

## EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket’in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Mart 2020	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer aktifler		Bankalar	Türev Finansal Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	276.520	-	-	-	983	18.802	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	276.520	-	-	-	983	18.802	-
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)	-	-	-	23.615	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(23.615)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınması	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınması	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

## EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 2019	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer aktifler		Bankalar	Türev Finansal Varlıklar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)</b>	-	<b>290.392</b>	-	-	-	<b>1.111</b>	<b>11.264</b>	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	290.392	-	-	-	1.111	11.264	-
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)	-	-	-	25.142	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(25.142)	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kıs	-	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kıs	-	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### 24.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

###### 24.2.3 Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluőturan 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in net döviz pozisyonu aşağıdaki yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	<b>31 Mart 2020</b>	<b>31 Aralık 2019</b>
	<b>(TL Tutarı)</b>	<b>(TL Tutarı)</b>
A. Döviz cinsinden varlıklar	94.432	109.678
B. Döviz cinsinden yükümlölükler	(79.883)	(105.280)
C. Türev finansal araçlar	-	-
<b>Net döviz pozisyonu (A+B+C)</b>	<b>14.549</b>	<b>4.398</b>

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 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:

<b>31 Mart 2020</b>	<b>ABD Doları</b>	<b>Avro</b>	<b>GBP</b>	<b>Toplam</b>
<b>Varlıklar</b>				
Bankalar	12.466	6.051	169	18.686
Factoring alacakları	61.737	13.193	809	75.739
Diğer aktifler	7	-	-	7
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>74.210</b>	<b>19.244</b>	<b>978</b>	<b>94.432</b>
<b>Yükümlülükler</b>				
Alman krediler	62.566	9.923	2	72.491
Factoring borçları	408	6.021	796	7.225
Diğer Borçlar	141	24	2	167
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>63.115</b>	<b>15.968</b>	<b>800</b>	<b>79.883</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>11.095</b>	<b>3.276</b>	<b>178</b>	<b>14.549</b>
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
<b>Net pozisyon</b>	<b>11.095</b>	<b>3.276</b>	<b>178</b>	<b>14.549</b>

## EKSP0 FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 2019	ABD Doları	Avro	GBP	Toplam
<b>Varlıklar</b>				
Bankalar	7.496	3.566	76	11.138
Faktoring alacakları	83.187	13.154	2.133	98.474
Diğer aktifler	66	-	-	66
<b>Toplam varlıklar</b>	<b>90.749</b>	<b>16.720</b>	<b>2.209</b>	<b>109.678</b>
<b>Yükümlülükler</b>				
Alman krediler	80.428	9.270	8	89.706
Faktoring borçları	9.346	3.845	2.033	15.224
Diğer Borçlar	232	117	1	350
<b>Toplam yükümlülükler</b>	<b>90.006</b>	<b>13.232</b>	<b>2.042</b>	<b>105.280</b>
<b>Net yabancı para pozisyonu</b>	<b>743</b>	<b>3.488</b>	<b>167</b>	<b>4.398</b>
Türev finansal araçlar	-	-	-	-
<b>Net pozisyon</b>	<b>743</b>	<b>3.488</b>	<b>167</b>	<b>4.398</b>

## EKSPOR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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 2020 tarihi itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi vergi öncesi dönem karını 1.456 TL kadar azaltacaktır. (31 Aralık 2019: 440 TL kadar azalacaktır). Bu analiz, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.

TL	31 Mart 2020 Kar/(Zarar)	31 Aralık 2019 Kar/(Zarar)
ABD Doları	1.110	74
Avro	328	349
GBP	18	17
<b>Toplam</b>	<b>1.456</b>	<b>440</b>

###### 24.2.4 Likidite riski

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

###### 31 Aralık 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	
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>117.506</b>	<b>117.506</b>	<b>63.975</b>	<b>53.531</b>	-	-
Alınan krediler	107.640	107.640	54.109	53.531	-	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-	-	-
Faktoring borçları	9.279	9.279	9.279	-	-	-
Diğer yükümlülükler	587	587	587	-	-	-

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	
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-



## EKSPÖ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 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)

###### 24.2.4 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
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	<b>133.729</b>	<b>134.778</b>	<b>82.809</b>	<b>51.969</b>	-	-
Alınan krediler	116.500	117.549	65.580	51.969	-	-
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	-	-	-	-
Factoring borçları	16.316	16.316	16.316	-	-	-
Diğeri yükümlülükler	913	913	913	-	-	-

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
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

#### Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğeri 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 bağı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

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

#### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Şirket yönetimi tarafından, banka kredilerinin Libor ve benzeri değışken faiz oranlarının bilanço tarihine yakın tarihlerde yeniden fiyatlandırılmış olması nedeniyle ve bunlar dışında kalan kasa ve bankalardan alacaklar, factoring alacakları, diğeri 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 olabileceğı düşünülerek defter değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

## EKSPO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

### 31 MART 2020 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

#### 25 FİNANSAL ARAÇLAR

*Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması*

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir, Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş 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),

<b>31 Mart 2020</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
	-	-	-	-
<b>31 Aralık 2019</b>	<b>Seviye 1</b>	<b>Seviye 2</b>	<b>Seviye 3</b>	<b>Toplam</b>
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	-	-	-
	-	-	-	-
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
	-	-	-	-

#### 26 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.