

**Finansal Kiralama, Faktoring ve
Finansman Şirketleri Birliği
Faktoring İktisadi İşletmesi**

**31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar ve
bağımsız denetim raporu**

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Finansal tablolar hakkında bağımsız denetçi raporu	1-2
Finansal durum tablosu	3
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Özkaynak değişim tablosu	5
Nakit akış tablosu	6
Finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar	7-29

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi Yönetim Kurulu'na

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi'nin ("İşletme") 31 Aralık 2015 tarihli bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiştir bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

İşletme yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını; Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; İşletme'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile İşletme esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Istanbul, 31 Mart 2016

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

**31 Aralık 2015 tarihi itibariyle
finansal durum tablosu**
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	Notlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.166.369	717.515
Ticari alacaklar	4	126.555	22.715
Diğer alacaklar	5	-	29.528
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	5	-	29.528
Diğer dönen varlıklar		3.881	115
Toplam dönen varlıklar		1.296.805	769.873
Duran Varlıklar			
Maddi duran varlıklar	6	12.766	3.900
Maddi olmayan duran varlıklar	7	5.333	-
Diğer duran varlıklar		504	-
Ertelenmiş vergi varlığı	11	5.502	96
Toplam duran varlıklar		24.105	3.996
Toplam varlıklar		1.320.910	773.869

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla
finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
		(Yeniden	(Yeniden
		düzenlenmiş	düzenlenmiş
		(Not 2)	(Not 2)
	Notlar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Yükümlülükler ve Özkaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	8	180.990	27.276
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	180.990	27.276
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	10	50.974	16.748
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	78.705	104.862
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	2.122	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	18.690	32.553
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		331.482	181.439
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	7.967	1.535
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		7.967	1.535
Toplam yükümlülükler		339.448	182.974
Özkaynaklar			
Sermaye	12	100.000	100.000
Geçmiş yıllar karları/zararları		490.895	-
Aktüeryal kayıp fonu	13	(1.984)	-
Net dönem karı		392.551	490.895
Toplam özkaynaklar		981.462	590.895
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.320.910	773.869

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

**1 Ocak - 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait
kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş (Yeniden düzenlenmiş (Not 2)
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2015	27 Şubat - 31 Aralık 2014
Kar veya zarar kısmı			
Satışlar	14	2.940.395	844.250
Satışların maliyeti (-)	14	(1.832.671)	-
Brüt kar		1.107.724	844.250
Genel yönetim giderleri (-)	15	(689.932)	(240.749)
Diğer faaliyet gelirleri		14	-
Diğer faaliyet giderleri (-)		(4.389)	-
Faaliyet kâr/zararı		413.417	603.501
Finansal gelirler	17	77.763	10.207
Finansal giderler (-)		(409)	(53)
Vergi öncesi kâr/zarar		490.771	613.655
- Dönem vergi gideri	11	(103.130)	(122.856)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	11	4.910	96
Net dönem kâr/zararı		392.551	490.895
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış fayda planları aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	13	(2.480)	-
- Ertelenmiş vergi gideri/geliri		496	-
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Diğer kapsamlı gider, net		(1.984)	-
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		390.567	490.895

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

1 Ocak - 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Sermaye	Aktüeryal (kayıp)/kazanç	Net dönem karı	Geçmiş yıl karları	Toplam özkaynak
27 Şubat 2014 itibarıyla bakiye	-	-	-	-	-
Sermaye	100.000	-	-	-	100.000
Net dönem karı	-	-	248.152	-	248.152
Toplam kapsamlı gelir	-	-	248.152	-	248.152
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiye	100.000	-	248.152	-	348.152
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2)	-	-	242.743	-	242.743
31 Aralık 2014 itibarıyla bakiyeler (Yeniden düzenlenmiş)	100.000	-	490.895	-	590.895
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiye	100.000	-	490.895	-	590.895
Transferler	-	-	(490.895)	490.895	-
Net dönem karı	-	-	392.551	-	392.551
Diğer kapsamlı gelir	-	(1.984)	-	-	(1.984)
Toplam kapsamlı gelir	-	(1.984)	392.551	-	390.567
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiye	100.000	(1.984)	392.551	490.895	981.462

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

1 Ocak - 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem	
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş(Yeniden düzenlenmiş (Not2))	
	Notlar	1 Ocak - 31 Aralık 2015	27 Şubat - 31 Aralık 2014	
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı				
Net dönem karı		392.551	490.895	
Vergi Öncesi karı ile işletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit girişleri mutabakatı için gerekli düzeltmeler				
Amortisman ve itfa gideri	6	4.232	83	
Kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı	13	6.432	1.535	
İzin karşılığı	13	2.122	-	
Vergi ile ilgili düzeltmeler		98.220	122.760	
Faiz geliri	3,17	(77.620)	(10.207)	
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		425.937	605.066	
Ticari alacaklar ve diğer alacaklardaki değişim	4	(74.312)	(52.243)	
Diğer dönen varlıklardaki değişim		(3.767)	(115)	
Diğer duran varlıklardaki değişim		(1.000)	-	
Ticari borçlardaki değişim	8	153.714	27.276	
Çalışanlara sağlanan faydalardaki değişim	13	34.226	16.748	
Diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki değişim	9	(15.846)	32.553	
Ödenen vergi	11	(129.287)	(17.994)	
Esas faaliyetlerden sağlanan net nakit		389.665	611.291	
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları				
Alınan faizler	17	72.634	10.064	
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	6, 7	(18.431)	(3.983)	
Yatırım faaliyetlerinden sağlanan net nakit		54.203	6.081	
Sermaye arttırımı		-	100.000	
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		-	100.000	
Nakit ve nakit benzerlerindeki net değişim		443.868	717.372	
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	717.372	-	
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri değerler		3	1.161.240	717.372

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. İşletme hakkında genel bilgi

İşletme'nin organizasyonu

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu gereğince 25 Temmuz 2013 tarihinde kurulmuştur. Birlik Geçici yönetim kurulu Finansal Kiralama Derneği, Faktoring Derneği ve Tüketici Finansmanı Şirketleri Derneği'nin yönetim kurulu üyelerinin bir araya gelmesi ile oluşturulmuş, daha sonra 22 Ekim 2013 tarihinde gerçekleştirilen Genel Kurul toplantısında asıl Yönetim Kurulu 3 yıl için seçilmiştir.

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi ("İşletme") Türkiye'de faaliyet göstermekte olup Yönetim Merkezi; Esentepe Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Bahar Sokak, No:13 River Plaza Kat:18 Ofis No: 48-49 34394 Şişli, İstanbul, Türkiye adresinde bulunmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla çalışan sayısı 4'dir (31 Aralık 2014 – 1).

Türkiye'de faaliyet gösteren bütün finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketleri, Kanun hükümlerine göre faaliyet izni aldıkları tarihten itibaren bir ay içinde Birlik'e üye olmak, bu Statü hükümlerine uymak ve Birlik'in yetkili organlarının aldığı kararları uygulamak zorundadırlar.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla İşletme'nin ödenmiş sermayesi 100.000 TL olup, tamamı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği tarafından ödenmiştir.

Faaliyet Konusu:

Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi 27 Şubat 2014 tarihinde kurulmuştur. İşletme'nin amaç ve konusu aşağıdaki gibidir:

- a. 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun "Merkezi Fatura Kaydı" başlıklı 43 üncü maddesinde belirtildiği üzere; Faktoring Şirketleri ile bankaların, fatura bilgileri de dahil olmak üzere devir aldıkları alacaklarla ilgili bilgileri toplulaştıracağı sistemin kurulması için gerekli yatırımları yapmak,
- b. Sistemin düzenli şekilde işletilmesine yönelik personel ve işletme harcamalarını yapmak,
- c. Sistemin düzenli bir şekilde işletilmesine yönelik yapılan kayıt işlemleri ile ilgili hizmet geliri elde etmeye yönelik her türlü faaliyette bulunmaya ve bunlar için ücret tahsil etmek,
- d. Sistem işlemleri ile ilgili seminer, konferans gibi eğitim ve danışmanlık hususlarında faaliyette bulunmaya ve bunlar karşılığında gelir elde etmek,
- e. Birlik üyelerinin ve bankaların kendilerinden istenen bilgileri süresinde, doğru ve tam olarak vermemeleri halinde ek ücret talep etmek,
- f. Merkezi fatura kaydı sistemi ile ilgili olarak yayınlanacak kitap, dergi veya her çeşit yayın nedeniyle gelir elde etmek,
- g. 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun Merkezi Fatura Kaydı başlıklı 43 üncü maddesi hükmü ve düzenleme uyarınca çıkarılacak Yönetmelikler çerçevesinde gerçekleştirilecek diğer faaliyetler sonucunda gelir elde etmek,
- h. Faaliyetleri sonucu tahsil ettiği gelirleri uygun görülen banka hesaplarında tutup yatırım olarak değerlendirmek, yetkili olmak,
- i. 421 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında Özel Entegrasyon faaliyetinde bulunmak,
- j. 416, 421 ve 424 No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında Elektronik Fatura Saklama Hizmeti Vermek
- k. 433no'lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği kapsamında e-Arşiv Uygulaması Hizmeti vermek,
- l. Elektronik fatura, elektronik defter, elektronik irsaliye ve bu yazılımların devamı niteliğinde veya ayrılmaz parçası olan yazılım ürünleri ve bu yazılımlarla oluşturulan hizmet paketlerinin ve benzeri sair her türlü yazılımın üretimini, geliştirilmesini, işlenmesini, çoğaltılmasını, her türlü fiziki ve elektronik ortamda yayılmasını, ticaretini ve bunlarla ilgili hizmet sağlayıcılığı yapmak;
- m. Bilişim, iletişim, elektronik iletişim ortamı, internet çoklu ortamı alanlarında hizmet üretmek; yürürlükteki mevzuata riayet etmek kaydıyla her türlü bilgisayar donanım, yazılımının ve ithalatını, ihracatını ve dahili ticaretini yapmak;

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. İşletme hakkında genel bilgi (devamı)

- n. Bu donanım ve yazılımların bakımını, tamirini, tadilatını ve kiralanmasını yapmak; her türlü yazılım geliştirme ve lisans alınması faaliyetlerinde bulunmak, ithalat, ihracat ve yurtiçi satışını yapmak;
- o. Bilgisayar sistemlerinin kuruluş ve işletim hizmetlerini vermek,
- p. Faktoring İktisadi İşletmesi bünyesinde gerçekleştirilen her türlü faaliyetlerle ve verilen hizmetlerle ilgili seminer, konferans gibi eğitim ve danışmanlık hususlarında faaliyette bulunmak ve bunlar karşılığında gelir elde etmek,

Finansal Tabloların Onaylanması:

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, İşletme'nin Yönetim Kurulu tarafından 31 Mart 2016 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde İşletme'nin yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

A. Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

İşletme, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır.

İşletme, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurulu tarafından belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde tüm işlemlerini gerçek mahiyetlerine uygun surette muhasebeleştirmek, finansal raporlarını bilgi edinme ihtiyacını karşılayabilecek biçim ve içerikte, anlaşılır, güvenilir ve karşılaştırılabilir, denetime, analize ve yorumlamaya elverişli, zamanında ve doğru şekilde düzenlemek zorundadır.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından 20 Nisan 2013 tarihinde yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal tablolar yasal kayıtlara dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre İşletme'nin durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşletme'nin fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Tutarlılık prensibine göre İşletme'nin cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden düzenlenir veya sınıflandırılır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

A. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

31 Aralık 2014 mali tablolarında yapılan düzeltmeler:

31 Aralık 2014 mali tablolarında aşağıdaki düzeltmeler yapılmış olup, söz konusu düzeltmelerin finansal tablolara etkisi aşağıda belirtilmiştir.

Finansal durum tablosu	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2014	Yayımlanan 31 Aralık 2014	Düzeltilmelerin etkisi
Ertelenmiş vergi varlığı	96	60.781	(60.685)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	32.553	335.981	(303.428)
Net dönem karı/zararı	490.895	248.152	242.743

Kar veya zarar tablosu	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2014	Yayımlanan 31 Aralık 2014	Düzeltilmelerin etkisi
Satışların maliyeti (-)	-	(303.428)	303.428
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	96	60.781	(60.685)

31 Aralık 2014 mali tablolarında yapılan sınıflamalar:

31 Aralık 2014 mali tablolarında aşağıdaki sınıflamalar yapılmış olup, söz konusu sınıflamaların finansal tablolara etkisi aşağıda belirtilmiştir.

Kar veya zarar tablosu	Önceki dönem 31 Aralık 2014	Sınıflama	31 Aralık 2014
Genel yönetim giderleri (-)	(266.345)	25.596	(240.749)
Diğer faaliyet gelirleri	25.596	(25.596)	-

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların İşletme'nin mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu standardın İşletme'nin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

A. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve "2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlanmıştır.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları olan performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlarına açıklık getirilmiştir. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesinde yükümlülük (veya varlık) olarak sınıflanan koşullu bedelin, TMS 39 Finansal Araçlar (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamında olsun ya da olmasın, sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal araç olarak muhasebeleştirileceğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: i) TFRS 8'e göre toplulaştırma/birleştirme kriterinin uygulanmasına ilişkin yönetimin yaptığı değerlendirme, birleştirilen faaliyet bölümlerinin kısa tanımlarının ve benzerliklerine ilişkin değerlendirme yapılırken kullanılan ekonomik karakteristiklerinin (örneğin satış ve brüt karları) belirtilmesini de içerecek şekilde açıklanmalıdır. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Buna ilave olarak yönetici işletme kullanan bir şirketin yönetim hizmeti için katlandığı masrafları açıklaması gerekmektedir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

A. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 (veya TFRS 9, hangisi geçerliyse) kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Değişiklik, işlemin varlık edinimi ya da işletme birleşmesi olarak değerlendirilmesi konusunda TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin İşletmenin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 işletme tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. İşletme aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de ve Şubat 2015'de yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal

varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. İşletme standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin İşletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

A. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin İşletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerleme modeli" ile değerlenmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin İşletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Nisan 2015'de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değerleriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin İşletmenin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

Şubat 2015'de, TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişsiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin İşletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

A. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır: Değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler işletme için geçerli değildir ve işletmenin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliklerin işletme'nin finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015'de "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekliler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin işletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. İşletme finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

A. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatla uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15'in uygulama tarihi aslında 1 Ocak 2017'di, ancak Eylül 2015 de UMSK geçerlilik tarihini 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak şekilde ertelemiştir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin İşletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme, standardın finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. İşletme standardın finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

A. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. İşletme bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin İşletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme'nin bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin İşletme'nin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

(a) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit para, vadeli ve vadesiz mevduattan ve faiz geliri tahakkukundan oluşmaktadır.

(b) Finansal Araçlar

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler, kısa dönem fiyat ve marj dalgalanmalarından kar sağlamak amacıyla alınan veya kısa dönemde kar sağlamak amacıyla hazırlanmış bir portföyde bulunan menkul kıymetlerdir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler kayda alınmalarını izleyen dönemlerde rayiç değerleri üzerinden değerlenir. Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerlerinin belirlenmesinde çıkış fiyatını yansıttığı kabul edilen bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış günündeki satış fiyatı baz alınmıştır.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetlerin rayiç değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar gelir tablosunda "Diğer gelir/gider"e dahil edilir.

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler işlem tarihi esasına göre kayda alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyetten birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşölerek ifade edilir. Amortisman, aşağıda belirtilen tahmini faydalı ömür sürelerine dayanarak düz amortisman yönteminin kullanılmasıyla ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden gider yazmak üzere hesaplanmaktadır:

Yıllar

Makine ve cihazlar

3-5

Ayrı bir şekilde muhasebeleştirilen bir maddi duran varlık kalemine ait bir bileşeni değiştirme sırasında uğranılan gider aktifleştirilir ve değiştirilen bileşenin defter değeri gider olarak yazılır. Devamındaki giderler, sadece ilgili maddi duran varlık kaleminin gelecekteki ekonomik faydalarını artırması halinde aktifleştirilir. Diğer tüm giderler, uğranılan gider olarak kapsamlı gelir raporunda muhasebeleştirilir.

d) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Yıllar

Haklar

3-5

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

(e) Çalışanlara sağlanan faydalar

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.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, İşletme'nin çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("*Çalışanlara Sağlanan Faydalar*"), İşletme'nin yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

İskonto oranı emeklilik taahhütlerinin vadeleri ile uyumlu dönemler için ve taahhüt edilen yükümlülüklerin ödenmesinde kullanılacak para birimi cinsinden tahmin edilmiş olup 31 Aralık 2015 tarihli hesaplamaya göre yıllara göre değişen iskonto oranı kullanılmıştır. Uzun vadeli enflasyon tahminleri için de iskonto oranı tahminleri ile uyumlu bir yaklaşım benimsenmiş yıllara göre değişen enflasyon oranları kullanılmıştır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, İşletme'ye kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınır. Çalışanların isteğe bağlı ayrılma oranlarının, geçmiş hizmet süresine tabi olacağı varsayılır ve geçmiş tecrübenin analizi yapılarak toplam kıdem tazminatı yükümlülüğünü hesaplamak için varsayılan, gelecekte beklenen isteğe bağlı ayrılma beklentisi hesaplamaya yansıtılır.. Buna göre yapılan aktüeryal hesaplamalarda çalışanların kendi isteğiyle ayrılma olasılığı, geçmiş hizmet süresi arttıkça azalan oranlarda olacak şekilde hesaplamaya dahil edilir.

(f) Faiz gelirleri/giderleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(g) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

İşletme, %20 oranındaki Türkiye kurumlar vergisine tabidir. 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 yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir.

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 vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

(h) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

(i) Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçekleşmiş mal ve hizmet alımları ile ilgili faturalanmış ya da faturalanmamış tutarları ihtiva etmekte olup, vadeleri 3 aydan kısa olan borçlardan oluşmaktadır.

(j) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına 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. İşletme, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

B. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(k) Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için İşletme'den kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve notlarda açıklanmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla İşletme'nin karşılık, şarta bağlı yükümlülük ve varlıkları bulunmamaktadır.

(l) İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda İşletme ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

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

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde İşletme İşletme ile ilişkili sayılır:

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

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

C. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde oluştuğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahmin ve kararlar devamlı olarak değerlendirilmektedir. Yönetim, aynı zamanda tahminlerden ayrı olarak, muhasebe ilkelerinin uygulanması süreciyle ilgili bazı kararlar da almaktadır. Finansal tablolardaki miktarlarda önemli etkilere sahip kararlar ve gelecek mali yıla taşınan varlık ve yükümlülüklerde önemli ölçüde düzeltme gerektirebilecek tahminler aşağıdaki gibidir:

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

Maddi varlıkların faydalı ömürleri: İşletme'nin varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde İşletme tarafından belirlenir ve düzenli olarak uygunluğu açısından gözden geçirilir. İşletme, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, İşletme'nin benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır.

Kıdem tazminatı karşılığı: İşletme, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. İşletme, finansal tablolarda yer alan bu fayda planına ilişkin yükümlülüğu hesaplarırken, kullanılacak iskonto oranı, personel değişim oranı personel ücretlerinde meydana gelecek değişiklikler gibi faktörlere ilişkin tahmin ve varsayımlarda bulunur.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kasa	721	310
Banka		
- Vadesiz mevduatlar	3.115	6.212
- Vadeli mevduatlar	1.162.533	710.993
Toplam	1.166.369	717.515

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla bankalarda bulunan vadeli TL mevduatların yıllık ağırlıklı faiz oranı %3 ile %12,5 arasında değişmekte olup tahakkuk eden faiz tutarı 5.128 TL'dir. Bankalarda bulunan TL mevduatın vade tarihleri 4 Ocak 2016 ve 18 Ocak 2016'dır. (31 Aralık 2014: vadeli TL mevduatların yıllık ağırlıklı faiz oranı %3 ile %7,5 arasında değişmekte olup tahakkuk eden faiz tutarı 143 TL'dir. Vade tarihi 2 Ocak 2015'tir.).

İşletme'nin 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerlerden faiz tahakkukları düşölerek gösterilmektedir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Hazır değerler	1.166.369	717.515
Eksi: Faiz tahakkukları	(5.129)	(143)
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.161.240	717.372

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, faktoring şirketleri ve faktoring hizmeti veren bankalardan olan toplam 126.555 TL'lik bakiyeden oluşmaktadır. (31 Aralık 2014: 22.175 TL).

Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun 6363 sayılı ve 09.07.2015 tarihli kararına istinaden As Faktoring A.Ş.'nin, 6292 sayılı ve 06.05.2015 tarihli kararına istinaden Ce-Sa Faktoring A.Ş.'nin ve 6432 sayılı ve 03.09.2015 tarihli kararına istinaden Katar Faktoring A.Ş.'nin, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun (Kanun) 50 nci maddesinin (1) numaralı fıkrası uyarınca faaliyet izinlerinin iptal edilmesine karar verilmiş olup, Birlik'e olan üyelikleri düşmüştür. İşletme 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Katar Faktoring'den olan 12.980 TL, Cesa Faktoring'den olan 2.380 TL ve As Faktoring A.Ş.'den olan 3.245 TL tutarındaki toplam 18.605 TL'lik alacağını, tahsil kabiliyeti bulunmadığından karşılık ayrılmıştır. 2015 yılına ait şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	-
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(18.605)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	(18.605)

5. Diğer alacaklar

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla İşletme'nin diğer alacağı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Diğer alacakların tamamı ilişkili kuruluşlardan alacaklar bakiyesinden oluşmaktadır (Not 16).

6. Maddi duran varlıklar

1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar	Mobilya ve demirbaşlar	Toplam
Satın alma maliyeti		
1 Ocak 2015 tarihindeki açılış bakiyesi	3.983	3.983
Alımlar	12.431	12.431
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	16.414	16.414
Birikmiş amortismanlar		
1 Ocak 2015 tarihindeki açılış bakiyesi	(83)	(83)
Cari yıl amortismanları	(3.565)	(3.565)
31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kapanış bakiyesi	(3.648)	(3.648)
Net defter değeri	12.766	12.766

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

6. Maddi duran varlıklar (devamı)

27 Şubat – 31 Aralık 2014 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maddi duran varlıklar	Mobilya ve demirbaşlar	Toplam
Satın alma maliyeti		
27 Şubat 2014 tarihindeki açılış bakiyesi	-	-
Alımlar	3.983	3.983
31 Aralık 2014 tarihi itibariyle kapanış bakiyesi	3.983	3.983
Birikmiş amortismanlar		
27 Şubat 2014 tarihindeki açılış bakiyesi	-	-
Cari yıl amortismanları	(83)	(83)
31 Aralık 2014 tarihi itibariyle kapanış bakiyesi	(83)	(83)
Net defter değeri	3.900	3.900

7. Maddi olmayan duran varlıklar

İşletme'nin 27 Şubat – 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlıkları bulunmamaktadır. 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Toplam
Satın alma maliyeti		
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	-	-
Alımlar	6.000	6.000
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	6.000	6.000
Birikmiş itfa payları		
1 Ocak 2015 açılış bakiyesi	-	-
Cari yıl itfa payları	(667)	(667)
31 Aralık 2015 itibariyle kapanış bakiyesi	(667)	(667)
Net defter değeri	5.333	5.333

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Ticari borçlar

İşletme'nin 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Diğer borçlar (*)	180.990	27.276
Toplam	180.990	27.276

(*) 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Diğer borçlar içerisinde sınıflanan 24.829 TL tutarındaki kısım dışarıdan sağlanan muhasebe hizmeti fatura bedelinden oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Diğer borçlar içerisinde sınıflanan 177.000 TL tutarındaki kısım, Kredi Kayıt Bürosu ile yapılan sözleşme kapsamında faktoring şirketleri ile bankalar tarafından Kanun kapsamında devir alınan alacaklara ilişkin, fatura bilgileri ve diğer bilgi ve /veya belgelerin toplulaştırılması, kayıt altına alınması, sorgulanması, mükerrerlik kontrolü ve raporlanabilmesine yönelik yazılımın geliştirilmesi, yazılımın kullanacağı sistem ve altyapı kurulumunun gerçekleştirilmesi kapsamında akdedilen sözleşme kaynaklı borçlardan oluşmaktadır.

9. Diğer kısa vadeli yükümlülükler

Diğer kısa vadeli yükümlülükler 18.690 TL tutarında ödenecek vergi ve fonlardan oluşmaktadır. (2014: 32.553 TL)

10. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri ve vergilerden oluşmaktadır.

11. Vergi

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Cari kurumlar vergisi karşılığı	103.130	122.856
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(24.425)	(17.994)
Toplam	78.705	104.862

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2015 yılı için %20'dir (2014: %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri ikili anlaşma hükümleri saklı olmak üzere %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Vergi (devamı)

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

İşletme'nin 2015 ve 2014 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Vergi öncesi (zarar) / kar	490.771	613.655
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	(98.154)	(122.731)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(66)	(29)
Toplam vergi gideri	(98.220)	(122.760)

Ertelenmiş vergi

İşletme, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (2014 - %20).

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Maddi duran ve maddi olmayan duran varlıklar amortisman düzeltmesi	1.184	1.056	(237)	(211)
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.967)	(1.535)	1.593	307
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.122)	-	424	-
Şüpheli alacaklar	(18.605)	-	3.722	-
Ertelenen vergi varlığı	(27.510)	(479)	5.502	96

12. Sermaye

31 Aralık 2015 itibarıyla İşletme'nin 100.000 TL turarındaki sermayesi, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği tarafından tahsis edilmiştir.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

İşletme'nin 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İzin karşılığı	2.122	-
Toplam	2.122	-

İşletme'nin 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	7.967	1.535
Toplam	7.967	1.535

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar; ödenecek sosyal sigorta primlerinden, çalışanlar adına ödenen gelir vergilerinden ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar ise kıdem tazminatı karşılıklarından oluşmaktadır.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık brüt maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla 3.828 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL).

Yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
İskonto oranı	%2,83	%1,87
Enflasyon oranı	%6	%7

2015 ve 2014 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2015	2014
Açılış bakiyesi	1.535	-
Faiz maliyeti	92	-
Hizmet maliyeti	3.860	1.535
Ödenen tazminatlar	-	-
Aktüeryal kayıp	2.480	-
Kapanış bakiyesi	7.967	1.535

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Satışlar ve satışların maliyeti (-)

İşletme'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2015 ve 27 Şubat – 31 Aralık 2014 hesap dönemlerine ait satışlarını detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	27 Şubat – 31 Aralık 2014
Yurtiçi satışlar (*)	2.940.395	844.250
Satışların maliyeti (-) (**)	(1.832.671)	-
Brüt kar	1.107.724	844.250

(*) Yurtiçi satışlar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu'nun "Merkezi Fatura Kaydı" başlıklı 43 üncü maddesinde belirtildiği üzere; Faktoring Şirketleri ile bankaların, fatura bilgileri de dahil olmak üzere devir aldıkları alacaklarla ilgili bilgileri toplulaştıracağı sisteme ilişkin elde edilen merkezi fatura kaydı altyapı katılım bedeli ve merkezi fatura kaydı sistemi hizmet bedellerinden oluşmaktadır.

(**) Yurtiçi satışların maliyeti, 32.671 TL tutarındaki entegratörlük giderleri ile faktoring şirketleri ile bankalar tarafından Kanun kapsamında devir alınan alacaklara ilişkin, fatura bilgileri ve diğer bilgi ve /veya belgelerin toplulaştırılması, kayıt altına alınması, sorgulanması, mükerrerlik kontrolü ve raporlanabilmesine yönelik yazılımın geliştirilmesi, yazılımın kullanılacağı sistem ve altyapı kurulumunun gerçekleştirilmesi kapsamında Kredi Kayıt Bürosu ile Merkezi Fatura Kaydı Sistemine ilişkin yapılan yıllık toplam 1.800.000 TL tutarında olan sözleşmeden kaynaklanmaktadır.

15. Genel yönetim giderleri (-)

İşletme'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2015 ve 27 Şubat – 31 Aralık 2014 hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2015	27 Şubat – 31 Aralık 2014
Personel giderleri	(460.367)	(102.981)
Ofis kira gideri	(97.691)	(54.767)
Temsil ve ağırlama giderleri	(32.175)	(4.336)
Muhasebe gideri	(27.690)	(20.779)
Genel ofis gideri	(20.976)	(11.173)
Danışmanlık ve denetim gideri	(28.160)	(12.025)
Amortisman gideri	(4.232)	(83)
Vergi resim harç giderleri	(3.400)	-
Damga vergisi	(2.961)	(27.202)
Diğer	(12.280)	(7.403)
Toplam	(689.932)	(240.749)

(*) 2014 yılında Diğer içerisinde sınıflanan 556 TL'lik tutar Damga vergisi giderleri içerisinde, 83 TL'lik tutar Amortisman gideri içerisinde, 600 TL'lik tutar Genel ofis giderleri içerisinde ve 4.336 TL'lik tutar Temsil ve ağırlama giderleri içerisinde sınıflanmıştır.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği	-	23.038
Birlik İktisadi İşletmesi	-	6.490
Toplam	-	29.528

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara ticari borçlar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ticari alacaklar bulunmamaktadır.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2015 ve 2014 tarihlerinde sona eren yıllara ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler bulunmamaktadır.

17. Finansal gelirler

Finansal gelirler 77.763 TL tutarındaki mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal gelirler hesabının tamamı mevduat faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Faiz gelirleri, 5.129 TL tutarında faiz tahakkuk geliri içermektedir.(2014: Finansal gelirler 10.207 TL; Faiz gelirleri 143 TL).

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

İşletme, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. İşletme'nin risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, İşletme'nin mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. İşletme'nin tahsilat riski, esas olarak üyelerinden olan alacaklarından doğabilmektedir.

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

	31 Aralık 2015 itibarıyla		Finansal yatırımlar	
	Diger Alacaklar	Ticari Alacaklar	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	126.555	-	1.165.648	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-
A. Vadeleri geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	126.555	-	1.165.648	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadeleri geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
C. Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
-Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değer'in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
-Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değer'in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

31 Aralık 2014 itibarıyla

	31 Aralık 2014 itibarıyla		Finansal yatırımlar	
	Diger Alacaklar	Ticari Alacaklar	Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	29.528	22.715	717.205	-
- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-
A. Vadeleri geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.528	22.715	717.205	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadeleri geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
C. Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
-Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değer'in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
-Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
-Net değer'in teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

Finansal Kiralama Faktoring ve Finansman Şirketleri Birliği Faktoring İktisadi İşletmesi

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

18. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

İşletme'nin 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihleri itibariyle, vade tarihlerine göre ticari borçlarının vade dağılımları aşağıdaki gibidir :

31 Aralık 2015	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	180.990	180.990	180.990	-	-
Toplam	180.990	180.990	180.990	-	-

31 Aralık 2014	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Sözleşme uyarınca vadeler					
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	27.276	27.276	27.276	-	-
Toplam	27.276	27.276	27.276	-	-

Faiz oranı riski

İşletme'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle faiz riski bulunmamaktadır.(2014: Bulunmamaktadır.)

Yabancı para riski

İşletme, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. İşletme, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir.

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle dövizli bakiyesi bulunmadığından yabancı para riski bulunmamaktadır (2014: Bulunmamaktadır).

19. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Bulunmamaktadır (2014: Bulunmamaktadır).

20. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.