



BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 31 ARALIK 2015 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İstanbul, Mart 2016

AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLARI VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

| | SAYFA |
|------------------------------------------------------|-------|
| BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU..... | 1-2 |
| FİNANSAL DURUM TABLOSU | 3-4 |
| NAZIM HESAPLAR | 5 |
| GELİR TABLOSU..... | 6 |
| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | 7 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU..... | 8 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 9 |
| KAR DAĞITIM TABLOSU | 10 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR..... | 11-45 |

**AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ'NİN
1 OCAK - 31 ARALIK 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**Akın Faktoring Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na
İstanbul**

Akın Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançosu, aynı tarihte sona eren döneme ait gelir tablosu, özkaynaklarda muhasebeleştirilen gelir gider kalemlerine ilişkin tablosu, nakit akış tablosu, özkaynak değişim tablosu ve önemli muhasebe politikaları ile diğer açıklayıcı notların bir özetini denetlemiş bulunuyoruz.

Şirket Yönetim Kurulu'nun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring Ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı gazetede yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ" ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ile açıklamalara uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Yetkili Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik ve Uluslararası Denetim Standartları'na uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmış; bu teknikler istihdam ettiğimiz bağımsız denetçilerin insiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.



Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, bütün önemli taraflarıyla, Akın Faktoring Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait faaliyet sonuçları ile nakit akışlarını BDDK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve açıklamalara uygun olarak doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeni ve finansal tabloların, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Açıklama

Görüşümüze etkilememekle birlikte aşağıdaki hususa dikkatinizi çekmek isteriz.

Dipnot 52'de detaylı olarak açıklandığı üzere, Maliye Bakanlığı tarafından yapılan inceleme sonucunda tarh ve tahakkuk ettirilen 2.444.120 TL'lik tutara ilişkin, şirket yönetimi tarafından vergi mahkemesine açılan dava şirket lehine sonuçlanmış ve Vergi Mahkemesinin kararı Danıştay 4. Dairesinin 1.12.2014 tarih ve 2014/ 7465 sayılı kararı ile onanmıştır. Davalı idare bu defa karar düzeltme talebinde bulunmuştur. Şirket avukatının görüşü idarenin düzeltme talebinin şirket lehine sonuçlanacağı yönündedir. Bu nedenle bahse konu tutara ilişkin finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

İstanbul, 07 Mart 2016

DEĞER BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
A member of ECOVIS international

Dr. Celal ÇELİK
Sorumlu Denetçi



Büyükdere Caddesi No: 119/6 34349 Gayrettepe - İstanbul

AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

| AKTİF KALEMLER | | TÜRK LİRASI("TL") | | | | | | |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|----|--------------------|----------------------------|----|--------------------|
| | | Dipnot | CARİ DÖNEM (31/12/2015) | | | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2014) | | |
| | | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. | NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI | 4 | - | - | - | - | - | - |
| II. | K/Z'A YANSITILAN FV (Net) | 5 | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara | | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV | | - | - | - | - | - | - |
| 2.3 | Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - |
| III. | BANKALAR | 6 | 1.361.668 | - | 1.361.668 | 759.730 | - | 759.730 |
| IV. | TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR | 7 | - | - | - | - | - | - |
| V. | SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | 8 | - | - | - | - | - | - |
| VI. | FAKTORİNG ALACAKLARI | 9 | 295.282.903 | - | 295.282.903 | 277.007.585 | - | 277.007.585 |
| 6.1 | İskontolu Faktoring Alacakları | | 291.058.532 | - | 291.058.532 | 267.317.480 | - | 267.317.480 |
| 6.1.1 | Yurt İçi | | 304.420.561 | - | 304.420.561 | 280.476.563 | - | 280.476.563 |
| 6.1.2 | Yurt Dışı | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.3 | Kazanılmamış Gelirler (-) | | (13.362.029) | - | (13.362.029) | (13.159.083) | - | (13.159.083) |
| 6.2 | Diğer Faktoring Alacakları | | 4.224.371 | - | 4.224.371 | 9.690.105 | - | 9.690.105 |
| 6.2.1 | Yurt İçi | | 4.224.371 | - | 4.224.371 | 9.690.105 | - | 9.690.105 |
| 6.2.2 | Yurt Dışı | | - | - | - | - | - | - |
| VII. | FİNANSMAN KREDİLERİ | 10 | - | - | - | - | - | - |
| 7.1 | Tüketici Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 7.2 | Kredi Kartları | | - | - | - | - | - | - |
| 7.3 | Taksitli Ticari Krediler | | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | KİRALAMA İŞLEMLERİ | 11 | - | - | - | - | - | - |
| 8.1 | Kiralama İşlemlerinden Alacaklar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1.1 | Finansal Kiralama Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1.2 | Faaliyet Kiralaması Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1.3 | Kazanılmamış Gelirler (-) | | - | - | - | - | - | - |
| 8.2 | Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.3 | Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar | | - | - | - | - | - | - |
| IX. | DİĞER ALACAKLAR | 12 | - | - | - | - | - | - |
| X. | TAKİPTEKİ ALACAKLAR | 13 | 1.826.417 | - | 1.826.417 | 1.409.266 | - | 1.409.266 |
| 10.1 | Takipteki Faktoring Alacakları | | 25.131.493 | - | 25.131.493 | 17.766.223 | - | 17.766.223 |
| 10.2 | Takipteki Finansman Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 10.3 | Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar | | - | - | - | - | - | - |
| 10.4 | Özel Karşılıklar (-) | | (23.305.076) | - | (23.305.076) | (16.356.957) | - | (16.356.957) |
| XI. | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR | 14 | - | - | - | - | - | - |
| 11.1 | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 11.2 | Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 11.3 | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| XII. | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net) | 15 | - | - | - | - | - | - |
| XIII. | BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net) | 16 | - | - | - | - | - | - |
| XIV. | İŞTİRAKLER (Net) | 17 | - | - | - | - | - | - |
| XV. | İŞ ORTAKLIKLARI (Net) | 18 | - | - | - | - | - | - |
| XVI. | MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net) | 19 | 258.247 | - | 258.247 | 292.047 | - | 292.047 |
| XVII. | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net) | 20 | 37.341 | - | 37.341 | 50.832 | - | 50.832 |
| 17.1 | Şerefiye | | - | - | - | - | - | - |
| 17.2 | Diğer | | 37.341 | - | 37.341 | 50.832 | - | 50.832 |
| XVIII. | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | 21 | 522.354 | - | 522.354 | 171.032 | - | 171.032 |
| IXX. | CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI | 22 | 23.516 | - | 23.516 | 245 | - | 245 |
| XX. | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | 22 | 173.904 | - | 173.904 | 160.772 | - | 160.772 |
| XXI. | DİĞER AKTİFLER | 23 | 779.212 | - | 779.212 | 769.021 | - | 769.021 |
| XXII. | ARA TOPLAM | | 300.265.562 | - | 300.265.562 | 280.620.530 | - | 280.620.530 |
| XXII. | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net) | 24 | 900.000 | - | 900.000 | - | - | - |
| 22.1 | Satış Amaçlı | | 900.000 | - | 900.000 | - | - | - |
| 22.2 | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| | AKTİF TOPLAMI | | 301.165.562 | - | 301.165.562 | 280.620.530 | - | 280.620.530 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

| PASİF KALEMLER | Dipnot | TÜRK LİRASI("TL") | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|----|-------------|----------------------------|----|-------------|
| | | CARİ DÖNEM (31/12/2015) | | | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2014) | | |
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | 25 | - | - | - | - | - | - |
| II. ALINAN KREDİLER | 26 | 240.520.944 | - | 240.520.944 | 224.408.769 | - | 224.408.769 |
| III. FAKTORİNG BORÇLARI | 27 | 254.699 | - | 254.699 | 113.179 | - | 113.179 |
| IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR | 28 | - | - | - | - | - | - |
| 4.1 Finansal Kiralama Borçları | | - | - | - | - | - | - |
| 4.2 Faaliyet Kiralaması Borçları | | - | - | - | - | - | - |
| 4.3 Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| 4.4 Ertelemiş Finansal Kiralama Giderleri (-) | | - | - | - | - | - | - |
| V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net) | 29 | - | - | - | - | - | - |
| 5.1 Bonolar | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3 Tahviller | | - | - | - | - | - | - |
| VI. DİĞER BORÇLAR | 30 | 114.570 | - | 114.570 | 78.015 | - | 78.015 |
| VII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR | 31 | - | - | - | - | - | - |
| VIII. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | 32 | - | - | - | - | - | - |
| 8.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| IX. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 33 | 373.598 | - | 373.598 | 361.580 | - | 361.580 |
| X. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 34 | 264.054 | - | 264.054 | 266.733 | - | 266.733 |
| 10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı | | - | - | - | - | - | - |
| 10.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı | | 264.054 | - | 264.054 | 266.733 | - | 266.733 |
| 10.3 Diğer Karşılıklar | | - | - | - | - | - | - |
| XI. ERTELENMİŞ GELİRLER | 35 | - | - | - | - | - | - |
| XII. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU | 22 | - | - | - | 195.094 | - | 195.094 |
| XIII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU | 36 | - | - | - | - | - | - |
| XIV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER | 36 | - | - | - | - | - | - |
| ARA TOPLAM | | 241.527.865 | - | 241.527.865 | 225.423.369 | - | 225.423.369 |
| XV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net) | 37 | - | - | - | - | - | - |
| 15.1 Satış Amaçlı | | - | - | - | - | - | - |
| 15.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| XVI. ÖZKAYNAKLAR | 38 | 59.637.697 | - | 59.637.697 | 55.197.161 | - | 55.197.161 |
| 16.1 Ödenmiş Sermaye | | 20.000.000 | - | 20.000.000 | 10.000.000 | - | 10.000.000 |
| 16.2 Sermaye Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları | | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (34.178) | - | (34.178) | (18.562) | - | (18.562) |
| 16.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - |
| 16.5 Kâr Yedekleri | | 34.608.736 | - | 34.608.736 | 35.543.859 | - | 35.543.859 |
| 16.5.1 Yasal Yedekler | | 3.664.413 | - | 3.664.413 | 3.552.469 | - | 3.552.469 |
| 16.5.2 Statü Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.5.3 Olağanüstü Yedekler | | 30.905.328 | - | 30.905.328 | 31.991.390 | - | 31.991.390 |
| 16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri | | 38.995 | - | 38.995 | - | - | - |
| 16.6 Kâr veya Zarar | | 5.063.139 | - | 5.063.139 | 9.671.864 | - | 9.671.864 |
| 16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı | | - | - | - | - | - | - |
| 16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı | | 5.063.139 | - | 5.063.139 | 9.671.864 | - | 9.671.864 |
| PASİF TOPLAMI | | 301.165.562 | - | 301.165.562 | 280.620.530 | - | 280.620.530 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ NAZIM HESAPLAR

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

| NAZIM HESAP KALEMLERİ | | TÜRK LİRASI("TL") | | | | | | |
|------------------------|--------------------------------------------|-------------------|-------------------------|----|---------------|---------------------------|---------|-------------|
| | | Dipnot | CARİ DÖNEM (31/12/2015) | | | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2014) | | |
| | | | TP | YP | TOPLAM | TP | YP | TOPLAM |
| I. | RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | 298.415 | - | 298.415 | 54.000 | - | 54.000 |
| II. | RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | 214.086.144 | - | 214.086.144 | 134.504.014 | - | 134.504.014 |
| III. | ALINAN TEMİNATLAR | 39 | 3.038.663.901 | - | 3.038.663.901 | 49.910.901 | - | 49.910.901 |
| IV. | VERİLEN TEMİNATLAR | 39 | 435.975 | - | 435.975 | 165.675 | - | 165.675 |
| V. | TAAHHÜTLER | | - | - | - | - | - | - |
| 5.1 | Cayılamaz Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 | Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1 | Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.1 | Finansal Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.2 | Faaliyet Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.2 | Diğer Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| VI. | TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR | | - | - | - | - | - | - |
| | Riskten Korunma Amaçlı | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1 | Türev Finansal Araçlar | | - | - | - | - | - | - |
| | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.1 | Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| | Nakit Akış Riskinden Korunma | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.2 | Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.3 | 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 | | - | - | - | - | - | - |
| VII. | EMANET KIYMETLER | 39 | 359.761.756 | - | 359.761.756 | 328.234.394 | 328.448 | 328.562.842 |
| NAZIM HESAPLAR TOPLAMI | | | 3.613.246.191 | - | 3.613.246.191 | 512.868.984 | 328.448 | 513.197.432 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| GELİR VE GİDER KALEMLERİ | Dipnot | TÜRK LİRASI ("TL") | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|---------------------------|
| | | CARI DÖNEM (31/12/2015) | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2014) |
| I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ | 40 | 54.254.706 | 49.689.876 |
| FAKTORİNG GELİRLERİ | | 54.254.706 | 49.689.876 |
| 1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler | | 54.254.706 | 49.689.876 |
| 1.1.1 İskontolu | | 52.917.162 | 48.814.291 |
| 1.1.2 Diğer | | 1.337.544 | 875.585 |
| 1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| 1.2.1 İskontolu | | - | - |
| 1.2.2 Diğer | | - | - |
| FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER | 41 | - | - |
| 1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler | | - | - |
| 1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| KİRALAMA GELİRLERİ | 42 | - | - |
| 1.5 Finansal Kiralama Gelirleri | | - | - |
| 1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri | | - | - |
| 1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-) | 43 | (28.039.291) | (23.990.148) |
| 2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (28.032.047) | (23.987.500) |
| 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 | | (7.244) | (2.648) |
| III. BRÜT K/Z (39+40) | | 26.215.415 | 25.699.728 |
| IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-) | 44 | (5.805.326) | (5.409.340) |
| 4.1 Personel Giderleri | | (3.592.293) | (3.349.727) |
| 4.2 Kadem Tazminatı Karşılığı Gideri | | (29.701) | (32.347) |
| 4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri | | - | - |
| 4.4 Genel İşletme Giderleri | | (2.183.332) | (2.027.266) |
| 4.5 Diğer | | - | - |
| V. BRÜT FAALİYET K/Z (41+42) | | 20.410.089 | 20.290.388 |
| VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ | 45 | 750.278 | 1.563.867 |
| 6.1 Bankalardan Alınan Faizler | | - | - |
| 6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler | | - | - |
| 6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | - | - |
| 6.3.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan | | - | - |
| 6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV | | - | - |
| 6.3.3 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan | | - | - |
| 6.3.4 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan | | - | - |
| 6.4 Temettü Gelirleri | | - | - |
| 6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Kâr | | 5.836 | 1.637 |
| 6.5.1 Türev Finansal İşlemlerden | | - | - |
| 6.5.2 Diğer | | 5.836 | 1.637 |
| 6.6 Kambiyo İşlemleri Kâr | | 25.363 | 87.986 |
| 6.7 Diğer | | 719.079 | 1.474.244 |
| VII. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-) | 46 | (14.714.915) | (9.652.486) |
| VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | 47 | (16.290) | (91.780) |
| 8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri | | - | - |
| 8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri | | - | - |
| 8.1.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan | | - | - |
| 8.1.3 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan | | - | - |
| 8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.3 Şerefiye Değer Düşüş Gideri | | - | - |
| 8.2.4 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.5 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar | | - | - |
| 8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı | | (16.290) | (91.780) |
| 8.5 Diğer | | - | - |
| IX. NET FAALİYET K/Z (43+...+46) | | 6.429.162 | 12.109.989 |
| X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI | | - | - |
| XI. NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI | | - | - |
| XII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (47+48+49) | 22 | 6.429.162 | 12.109.989 |
| XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (48) | 22 | (1.366.023) | (2.438.125) |
| 13.1 Cari Vergi Karşılığı | | (1.375.251) | (2.507.108) |
| 13.2 Erteleilmiş Vergi Gider Edisi (+) | | - | - |
| 13.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Edisi (-) | | 9.228 | 68.983 |
| XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (50+51) | | 5.063.139 | 9.671.864 |
| XV. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | - | - |
| 15.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - | - |
| 15.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları | | - | - |
| 15.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - | - |
| XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | | - | - |
| 16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - | - |
| 16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları | | - | - |
| 16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - | - |
| XVII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (53-54) | | - | - |
| XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (48) | | - | - |
| 18.1 Cari Vergi Karşılığı | | - | - |
| 18.2 Erteleilmiş Vergi Gider Edisi (+) | | - | - |
| 18.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Edisi (-) | | - | - |
| XIX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (55+56) | | - | - |
| XX. NET DÖNEM KARI/ZARARI (52+57) | | 5.063.139 | 9.671.864 |
| HİSSE BAŞINA KAZANÇ | 48 | 2,532 | 9,672 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | 2,532 | 9,672 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - | - |
| SEYRELTMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ | | 2,532 | 9,672 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | 2,532 | 9,672 |
| Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - | - |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | TÜRK LİRASI ("TL") | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| | CARİ DÖNEM (31/12/2015) | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2014) |
| I. DÖNEM KARI/ZARARI | 5.063.139 | 9.671.864 |
| II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | (15.616) | (6.116) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | (15.616) | (6.116) |
| 2.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | - | - |
| 2.1.1 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | - | - |
| 2.1.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (19.521) | (7.645) |
| 2.1.3 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | - | - |
| 2.1.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 3.905 | 1.529 |
| 2.1.5 Dönem Vergi Gideri/Geliri | - | - |
| 2.1.5.1 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 3.905 | 1.529 |
| 2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | - | - |
| 2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları | - | - |
| 2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden 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 | - | - |
| 2.2.6.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri | - | - |
| 2.2.6.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | - | - |
| III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II) | 5.047.523 | 9.665.748 |

İzleyen dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

| | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamli Gelirler ve Giderler | | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak Birikmiş Diğer Kapsamli Gelirler ve Giderler | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | Kar Yedekleri | Yasal Yedekler | Statü Yedekleri | Olağüstü Yedekler | Diğer Kar Yedekleri | Donem Karı / (Zararı) | Geçmiş Donem Karı / (Zararı) | Donem Net Kar veya Zararı | Toplam Özkaynak |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---|-----------------|---|---|---|---|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|
| | Dipnot | Odenmiş Sermaye | Sermaye Yedekleri | Hisse Senedi İhraç Primleri | | | | | | | | | | | | | | | |
| ÖNEKİ DÖNEM (31/12/2014) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Dönem Baş Bakiyesi | 10.000.000 | - | - | - | (12.444) | - | - | - | - | 27.015.171 | 3.096.416 | - | 23.918.755 | - | 11.881.792 | - | 11.881.792 | 48.884.519 |
| II. | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | Hazırlanmış Düzeltmelerin Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. | Yeni Bakiye (I+II) | 10.000.000 | - | - | - | (12.444) | - | - | - | - | 27.015.171 | 3.096.416 | - | 23.918.755 | - | 11.954.924 | - | 11.954.924 | 48.957.651 |
| IV. | Toplam Kapsamli Gelir | - | - | - | - | (6.118) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (6.118) |
| 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 Nedemiyle Artış /Azalış | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. | Donem Net Kâr veya Zararı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8.528.688 | 456.053 | - | 8.072.635 | - | 9.671.864 | - | 9.671.864 | 9.671.864 |
| XII. | Kâr Dağıtımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 8.528.688 | 456.053 | - | 8.072.635 | - | (11.954.924) | - | (11.954.924) | (3.426.236) |
| 12.1 | Dağıtılan Temettü | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12.2 | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12.3 | Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 38 | Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII) | 10.000.000 | - | - | - | (18.562) | - | - | - | - | 35.543.859 | 3.552.469 | - | 31.991.390 | - | 9.671.864 | - | 9.671.864 | 55.197.161 |
| CARI DÖNEM (31/12/2015) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. | Önceki Dönem Sonu Bakiyesi | 10.000.000 | - | - | - | (18.562) | - | - | - | - | 35.543.859 | 3.552.469 | - | 31.991.390 | - | 9.671.864 | - | 9.671.864 | 55.197.161 |
| II. | TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | Hazırlanmış Düzeltmelerin Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. | Yeni Bakiye (I+II) | 10.000.000 | - | - | - | (18.562) | - | - | - | - | 35.543.859 | 3.552.469 | - | 31.991.390 | - | 9.726.958 | - | 9.726.958 | 55.252.255 |
| IV. | Toplam Kapsamli Gelir | - | - | - | - | (15.616) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (15.616) |
| 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 Nedemiyle Artış /Azalış | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. | Donem Net Kâr veya Zararı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 38.995 | - | - | - | - | 38.995 | - | 38.995 | 38.995 |
| XII. | Kâr Dağıtımı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9.025.882 | 111.944 | - | 8.913.938 | - | (9.726.958) | - | (9.726.958) | (701.076) |
| 12.1 | Dağıtılan Temettü | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12.2 | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 64.638 | - | - | 8.961.224 | - | (9.025.882) | - | (9.025.882) | (701.076) |
| 12.3 | Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 47.286 | - | - | (47.286) | - | - | - | - | - |
| 38 | Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII) | 20.000.000 | - | - | - | (54.178) | - | - | - | - | 34.608.736 | 3.664.413 | - | 30.905.328 | - | 38.995 | - | 5.063.139 | 59.637.697 |

2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞI TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

| | Dipnot | TÜRK LİRASI ("TL") | |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|-------------------------------|
| | | CARİ DÖNEM (31/12/2015) | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2014) |
| A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| 1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı | | 12.179.089 | 16.160.735 |
| 1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri | 40 | 54.254.706 | 49.689.876 |
| 1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri | | - | - |
| 1.1.3 Kiralama Giderleri | | - | - |
| 1.1.4 Alınan Temettüleri | | - | - |
| 1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| 1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar | | - | - |
| 1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar | 45 | 656.712 | 1.383.785 |
| 1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler | 44 | (3.592.293) | (3.349.727) |
| 1.1.9 Ödenen Vergiler | 22 | (1.334.199) | (2.438.370) |
| 1.1.10 Diğer | | (37.805.837) | (29.124.829) |
| 1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim | | (25.996.855) | (50.236.595) |
| 1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış | 9-13 | (25.640.588) | (49.691.648) |
| 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 | | (374.645) | (26.040) |
| 1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış) | 27 | 141.520 | (410.655) |
| 1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.5 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış) | | (123.142) | (108.252) |
| I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (13.817.766) | (34.075.860) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| 2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | - | - |
| 2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | - | - |
| 2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller | 20 | (991.395) | (242.180) |
| 2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller | | - | - |
| 2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | - | - |
| 2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | - | - |
| 2.9 Diğer | | - | - |
| II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (391.395) | (242.180) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| 3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit | 26 | 16.112.175 | 38.247.058 |
| 3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı | | - | - |
| 3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları | | - | - |
| 3.4 Temettü Ödemeleri | | (701.076) | (3.353.104) |
| 3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler | | - | - |
| 3.6 Diğer | | - | - |
| III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit | | 15.411.099 | 34.893.954 |
| IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış | | 601.938 | 575.914 |
| VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | 6 | 759.730 | 183.816 |
| VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | 6 | 1.361.668 | 759.730 |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR DAĞITIM TABLOSU

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

| | TÜRK LİRASI ("TL") | |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| | CARİ DÖNEM (31/12/2015) | ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2014) |
| I. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI | | |
| 1.1 DÖNEM KÂRI | 6.429.162 | 12.109.989 |
| 1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-) | (1.366.023) | (2.438.125) |
| 1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi) | (1.375.251) | (2.507.108) |
| 1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi | - | - |
| 1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler | 9.228 | 68.983 |
| A. NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2) | 5.063.139 | 9.671.864 |
| 1.3 GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-) | - | - |
| 1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-) | (253.157) | - |
| 1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-) | - | - |
| B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.5)] | 4.809.982 | 9.671.864 |
| 1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-) | - | - |
| 1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine | - | - |
| 1.6.4 Kâra İştirakli Tahvillere | - | - |
| 1.6.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine | - | - |
| 1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-) | - | - |
| 1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-) | - | - |
| 1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-) | - | - |
| 1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine | - | - |
| 1.9.4 Kâra İştirakli Tahvillere | - | - |
| 1.9.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine | - | - |
| 1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-) | - | - |
| 1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-) | - | - |
| 1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER | - | - |
| 1.13 DİĞER YEDEKLER | - | - |
| 1.14 ÖZEL FONLAR | - | - |
| II. YEDEKLERDEN DAĞITIM | | |
| 2.1 DAĞITILAN YEDEKLER | - | - |
| 2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-) | - | - |
| 2.3 ORTAKLARA PAY (-) | - | - |
| 2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine | - | - |
| 2.3.4 Kâra İştirakli Tahvillere | - | - |
| 2.3.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine | - | - |
| 2.4 PERSONELE PAY (-) | - | - |
| 2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-) | - | - |
| III. HİSSE BAŞINA KÂR | | |
| 3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE | 2,40 | 9,67 |
| 3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | 2,40% | 9,67% |
| 3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE | - | - |
| 3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | - | - |
| IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ | | |
| 4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE | - | - |
| 4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | 0,00% | 0,00% |
| 4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE | - | - |
| 4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | - | - |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akın Faktoring Anonim Şirketi'nin faaliyet konusu olan faktoring, faktör adı verilen bir aracı şirket yolu ile üretim, dağıtım ve hizmet konularında faaliyet gösteren şirketlerin ticari alacaklarının transfer edilmesini içermekte olup, Şirket söz konusu alacakların transferine karşılık avans ödemekte ve faiz geliri elde etmektedir. Faktör, bu işlemde müşteri bakiyelerinin takibinin, ticari alacaklarının tahsilâtının risk ve sorumluluğunu almaktadır. Şirket yurt içinde yerleşik endüstriyel ve ticari kuruluşlara faktoring hizmeti vermektedir.

Şirket'in ana hissedarı Akın Holding A.Ş.'dir. Holding şirketleri tekstil, turizm, kimya ve inşaat konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket'in % 10'dan fazla paya sahip ortaklarının 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla pay oranları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı / Unvanı | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|
| | Pay Oranı | Pay Tutarı | Pay Oranı | Pay Tutarı |
| Akın Holding A.Ş. | 92,50% | 18.500.000 | 92,50% | 9.250.000 |

Faaliyet Merkezi ve Çalışan Sayısı

Şirketin Genel Müdürlüğü Hüsrev Gerede Cad. No:100 Teşvikiye Şişli-İstanbul / Türkiye adresinde bulunmaktadır. Şirketin ayrıca şubesi bulunmamaktadır.

Haberleşme bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Telefon | 0 (212) 236 99 30 |
| Fax | 0 (212) 236 99 14 |
| Web Adresi | http://www.akinfactoring.com.tr |

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 26'dir. (31 Aralık 2014: 25)

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



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket faaliyetlerini 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ kapsamında Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak muhasebeleştirmiştir.

Faaliyetlerin muhasebeleştirilmesinde, 13 Aralık 2012 tarih, 28496 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “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.

2 Kasım 2011 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak ve yürürlüğe giren 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile 2499 sayılı Kanun’un Ek 1. Maddesi iptal edilmiş ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“Kurum”) kurulmuştur. Finansal tabloların hazırlanmasında, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

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

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Finansal tablolar, geçerli para birimi ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiş olup tüm finansal bilgiler en yakın TL tutarına yuvarlanarak gösterilmiştir.

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 düzeltilmesine tabi tutulmuştur. BDDK, 28 Nisan 2005 tarihinde yayınladığı Genelge ile 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına gerek kalmadığını ilan etmiştir. Bu nedenle, ekli finansal tablolarda, “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı” (TMS 29) uygulanmamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Cari dönem finansal tabloları ve dipnotlar önceki dönem finansal tablo ve dipnotları ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

Muhasebe ilkeleri, Şirket tarafından sürekli uygulanmakta ve daha önceki dönemlerde uygulanan muhasebe ilkeleri ile tutarlılık göstermektedir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişikler

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen önemli muhasebe hataları yoktur.

Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların BDDK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- Not 9 – Faktoring Alacakları
- Not 13 – Takipteki Alacaklar
- Not 19 – Maddi Duran Varlıklar
- Not 20 – Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- Not 22 – Vergi Varlık ve Yükümlülükleri
- Not 34 – Borç ve Gider Karşılıkları

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve değişikliğe tabi tutulmuş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın uygulanması

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları TMS, TFRS ve TMS/TFRS Yorumları ile tutarlı olarak uygulanmıştır.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2015 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler 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. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkıların hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir. Değişikliğin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS'lerdeki Yıllık İyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'te '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçleri

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

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:

- Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya
- Varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin, ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur

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.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklığa kavuşturulmuştur.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur.

Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından uygulanmamış, mevcut standartlardaki değişiklikler, yeni standartlar ve yorumlar:

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 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS 39 standartlarının yerine geçmiştir.

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. Standartın erken uygulanmasına izin verilmektedir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 16 ve TMS 38 – Uygulanılabilir amortisman ve itfa yöntemlerine açıklık getirilmesi

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TFRS 11 (değişiklik)-Müşterek anlaşmalar

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir.

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. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda yapılması muhtemel gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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.

UFRS 14 Düzenleyici Erteleme Hesapları

UMSK 2012 yılında Oranı Düzenlenmiş Faaliyetler üzerine kapsamlı bir proje başlatmıştır. UMSK projenin bir parçası olarak oranı düzenlenen işletmelerden ilk defa UFRS uygulayacak olanlar için geçici bir çözüm olması açısından kısıtlı kapsamda bir Standart yayınlamıştır.

Bu Standart ilk kez UFRS uygulayacak işletmeler için halihazırda genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine göre muhasebeleştirdikleri düzenleyici erteleme hesaplarını UFRS'ye geçişlerinde aynı şekilde muhasebeleştirmelerine izin vermektedir. Bu Standart 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananacak 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, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışı veya katkısı (TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklikler)

Bu değişiklikler yürürlükteki konsolidasyon ve özkaynak muhasebesi uygulamalarının arasındaki çelişkiyi ele almaktadır. Değişiklikler transfer edilen varlıkların TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardındaki "iş" tanımına uyması haline bütün kazancın muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Konsolide finansal tablolarda özkaynak yöntemi (TMS 27'de değişiklikler)

Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir ve bu uygulama sadece iştirak ve iş ortaklıkları için değil bağlı ortaklıklar için de geçerlidir. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. Standardın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Açıklama inisiyatifi (TMS 1'de değişiklik)

Bu dar kapsamlı değişiklik, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu standardını önemli ölçüde değiştirmek yerine, TMS 1'de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. Değişiklikler çoğu durumda TMS 1'deki ifadelerin aşırı kuralcı yorumlamalarına yanıt vermektedir. Değişiklikler şu konulara açıklık getirmektedir: önemlilik seviyesi, dipnotların sıralaması, alt toplamlar, muhasebe standartları ve açıklamalar. Bu değişiklikler 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan 'UFRS'de Yıllık İyileştirmeler – 2012-2014 Dönemi' aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Değişiklik, işletmelerin varlıkların (veya varlık gruplarının) elden çıkarılması yöntemini değiştirdikleri ve bu varlıkların dağıtım amaçlı elde tutulan varlık kriterine artık uymadığı durumlarda UFRS 5 gerekliliklerini açıklığa kavuşturmuştur.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar

UFRS 7, işletmenin devredilen finansal varlıklarla ilgisinin devam ettiği ve bu varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakıldığı durumlardaki hizmet anlaşmalarının bu standardın gerekli kıldığı açıklamaların kapsamına girdiği durumları açıklığa kavuşturmak amacıyla değiştirilmiştir. UFRS 7 aynı zamanda Açıklamalar: Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (UFRS 7’de değişiklikler) tarafından getirilen ek açıklama gerekliliklerini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

UMS 19 iskonto oranının belirlenmesinde kullanılan yüksek kaliteli özel sektör tahvillerinin veya devlet tahvillerinin, faydaların ödeneceği para birimi ile aynı olması konusuna açıklık getirecek şekilde değiştirilmiştir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama

UMS 34 bazı açıklamaların ara dönem finansal tablolara ait dipnotlara dahil edilmemesi durumunda, bu açıklamaların “ara dönem raporlamanın başka bölümlerinde” sunulabileceği konusuna açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Örneğin, ara dönem finansal raporlara gönderme yaparak finansal raporlamanın başka bölümlerinde (yönetim yorumları veya risk raporları) bu bilgiler açıklanabilir.

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

a) Hasılat

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan ön ödemeler üzerinden tahsil veya tahakkuk edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Diğer faiz gelirleri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili döneme tahakkuk ettirilir.

b) Maddi Duran Varlıklar

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



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmek için katlanılan masraflar aktifleştirilir. Sonradan ortaya çıkan harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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.

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

Amortisman hesabında esas alınan faydalı ömürler ve uygulanan amortisman oranları aşağıdaki gibidir.

| Maddi Varlık Cinsi | Faydalı Ömür (Yıl) | Amortisman Oranı |
|--------------------|--------------------|------------------|
| Demirbaşlar | 4-10 | %25- %10 |
| Taşıtlar | 5 | %20 |
| Özel Maliyetler | 5 | %20 |

Maddi Duran Varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

e) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar iktisap edilmiş bilgi sistemleri, bilgisayar yazılımlarını ve geliştirme maliyetlerini içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir ve elde edildikleri tarihten sonra beş yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Markalar için sınırsız ömürleri olması nedeniyle amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda ise maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

d) Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

e) Borçlanma maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f) Finansal Araçlar

fa) Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin Faiz Yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

Vadesine Kadar Elde Tutulan Yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma yetkisi ve niyeti olduğu sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli poliçe ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla Şirket'in vadeye kadar elde tutulan yatırımları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Yoktur.)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüler, Şirket ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar / zarar içinde muhasebeleştirilir. Yabancı para cinsinden olan satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar/zarar içinde, diğer değişiklikler ise diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

Krediler ve Alacaklar

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her raporlama dönemi sonunda 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.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı faktoring alacakları haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü direk varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Karşılık hesabındaki değişimler, kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Tahsili ileride şüpheli olabilecek faktoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut faktoring alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket'in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatıda göz önüne alarak ayırdığı tutardır. Şirket, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring Ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı tarih ve sayılı resmi gazetede yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ" kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 1 yılı geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacakları üzerinden teminatları dikkate alınarak, %100'ü oranında özel karşılık ayrılmaktadır.

Tahsili 1 yıldan az gecikmiş olan faktoring alacakları Takipteki Alacaklar altında bulunan "Tasfiye Olunacak Alacaklar" olarak, tahsili 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacakları ise "Zarar Niteliğindeki Alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardan oluşmaktadır.

fb) 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 yükümlülükleri 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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. 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.

g) Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı parasal varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmezler. Parasal kalemlerin çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları gelir tablosunda yer almaktadır.

h) Hisse Başına Kazanç

Hisse başına kar/zarar, gelir tablosunda yer alan net kar/zararın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kar/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Şirket tarafından yıl içinde dağıtılan bedelsiz hisse yoktur.

i) Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama dönemi sonu ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar", hükümleri uyarınca raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

j) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

TMS 37 "Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar"da belirtildiği üzere 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.

k) Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket sadece Türkiye'de ve sadece faktoring alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

l) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Vergi Yükümlülüğü, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergilerin toplamından oluşur.

Cari Yıl Vergisi

Cari yıl vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirketin cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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 mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da şirketin cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen veya işletme birleşmelerinin ilk kayda alınımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. (Not 22)

m) Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatı Karşılığı Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

Güncellenmiş olan TMS-19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Standardı", şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Şirket'in muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kayıplar ve kazançlar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------------------------------|------------|------------|
| Net İskonto Oranı | 4,76% | 4,76% |
| Beklenen Maaş/Limit Artış Oranı | 5,00% | 5,00% |
| Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı | 92,83% | 92,51% |

n) Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir

o) 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.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

p) 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, aileleri ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır. (Not 49)

r) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

NOT 4 – NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 5 – GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 6 – BANKALAR

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|-----------------|------------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Vadesiz Mevduat | 1.361.668 | - | 759.730 | - |
| Toplam | 1.361.668 | - | 759.730 | - |

Banka mevduatları üstünde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 7 – TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 8 – SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 9 –FAKTORİNG ALACAKLARI

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla faktoring alacakların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|---------------------------------------|--------------------|----------|--------------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Yurtiçi İskontolu Faktoring Alacaklar | 304.420.561 | | 280.476.563 | |
| Diğer Faktoring Alacaklar (*) | 3.641.732 | | 9.194.608 | |
| Kazanılmamış Faiz Gelirleri | (13.362.029) | | (13.159.083) | |
| Faiz ve Gelir Tahakkukları | 582.639 | - | 495.497 | |
| Faktoring Alacaklar, Net | 295.282.903 | - | 277.007.585 | - |

(*) Diğer faktoring alacakları, çoğunlukla kambiyo senedi teminatı olmayan fatura temlikli faktoring alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla faktoring alacaklarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| 31.12.2015 | Vadesi Geçmiş | 1 Aya kadar | 1-3 Ay | 3-12 Ay | 1-5 Yıl | Toplam |
|----------------------------|---------------|-------------|-------------|------------|-----------|-------------|
| Faktoring Alacaklar (Brüt) | 20.248.452 | 72.608.006 | 120.441.256 | 88.819.696 | 6.527.521 | 308.644.932 |

| 31.12.2014 | Vadesi Geçmiş | 1 Aya kadar | 1-3 Ay | 3-12 Ay | 1-5 Yıl | Toplam |
|----------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| Faktoring Alacaklar (Brüt) | 10.353.108 | 71.074.588 | 104.825.548 | 101.976.530 | 1.936.894 | 290.166.668 |

Şirketin vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış faktoring alacaklarının tutarı 20.248.452 TL (31 Aralık 2014: 10.353.108 TL) olup gecikme süreleri aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi 1 Aya Kadar Geçen (1-30 gün arası geçen) | 7.121.155 | 4.431.623 |
| Vadesi 1-3 Ay Arası Geçen (31-90 gün arası geçen) | 13.127.297 | 5.008.837 |
| Vadesi 3 Ay ve Üzeri Geçen (91 gün ve üzeri geçen) | - | 912.648 |
| Toplam | 20.248.452 | 10.353.108 |

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faktoring alacakları için alınan teminatların toplam tutarı 108.415.901 TL'dir. (31 Aralık 2014: 49.910.901 TL) (Not 39)

NOT 10 –FİNANSMAN KREDİLERİ

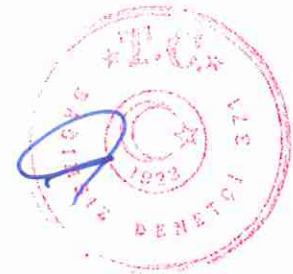
Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 11 –KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 12 –DİĞER ALACAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 13 – TAKİPTEKİ ALACAKLAR

Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tasfiye Olunacak Alacaklar (0-90 gün arası gecikmiş) | | |
| Tasfiye Olunacak Alacaklar (90-180 gün arası gecikmiş) | 1.082.023 | 495.376 |
| Tasfiye Olunacak Alacaklar (180-360 gün arası gecikmiş) | 1.110.617 | 1.337.149 |
| Zarar Niteliğindeki Alacaklar (360 gün üzeri gecikmiş) | 22.938.853 | 15.933.698 |
| Takipteki Faktoring İşlemlerinden Alacaklar | 25.131.493 | 17.766.223 |
| Özel Karşılıklar (-) | (23.305.076) | (16.356.957) |
| Takipteki Alacaklar, Net | 1.826.417 | 1.409.266 |

Faktoring şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Dönem Başındaki Karşılık | (16.356.957) | (11.908.189) |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar (Not 46) | (14.714.915) | (9.652.486) |
| Dönem İçinde Aktiften Silinenler (*) | 7.111.096 | 3.860.953 |
| Konusu Kalmayan Alacaklar, (Not 45) | 656.712 | 1.383.785 |
| Dönem Aktiften Silinenlerden Tahsilat | (1.012) | (41.020) |
| Dönem sonunda ayrılan karşılık | (23.305.076) | (16.356.957) |

(*) Şirket, geçmişte karşılık ayırmış olduğu, ancak artık tahsil imkanı kalmayan faktoring alacaklarını yapılan sözleşme gereği "Sümer Varlık Yönetim A.Ş."ne devretmek suretiyle kayıtlarından çıkarmıştır.

NOT 14 – RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 15 – VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 16 – BAĞLI ORTAKLIKLAR (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 17 – İŞTİRAKLER (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 18 – İŞ ORTAKLIKLARI (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 19 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2015 – 31 Aralık 2015 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 01.01.2015 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2015 |
|-----------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|
| Taşıtlar | 459.174 | 27.000 | (46.750) | 439.424 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 417.609 | 58.874 | | 476.483 |
| Özel Maliyetler | 124.276 | | | 124.276 |
| Toplam | 1.001.059 | 85.874 | (46.750) | 1.040.182 |

| Birikmiş Amortisman | 01.01.2015 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2015 |
|--------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|
| Taşıtlar | (300.825) | (69.460) | 43.950 | (326.335) |
| Döşeme ve Demirbaşlar | (284.494) | (46.359) | | (330.853) |
| Özel Maliyetler | (123.693) | (1.054) | | (124.747) |
| Toplam | (709.012) | (116.873) | 43.950 | (781.935) |
| Net Defter Değeri | 292.047 | | (2.800) | 258.247 |

Maddi duran varlıkların 1 Ocak 2014 – 31 Aralık 2014 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 01.01.2014 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2014 |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|
| Taşıtlar | 413.643 | 84.991 | (39.460) | 459.174 |
| Döşeme ve Demirbaşlar | 311.355 | 106.256 | (2) | 417.609 |
| Özel Maliyetler | 124.277 | | (1) | 124.276 |
| Toplam | 849.275 | 191.247 | (39.463) | 1.001.059 |

| Birikmiş Amortisman | 01.01.2014 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2014 |
|--------------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Taşıtlar | (269.748) | (70.537) | 39.460 | (300.825) |
| Döşeme ve Demirbaşlar | (260.570) | (24.860) | 936 | (284.494) |
| Özel Maliyetler | (120.823) | (1.914) | (956) | (123.693) |
| Toplam | (651.141) | (97.311) | 39.440 | (709.012) |
| Net Defter Değeri | 198.134 | | (23) | 292.047 |

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde herhangi bir rehin bulunmamaktadır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla sabit kıymetlerin üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı 604.582 TL'dir. (31.12.2014: 616.122 TL)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 20 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2015 – 31 Aralık 2015 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 01.01.2015 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2015 |
|---------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| Haklar | 267.656 | 5.522 | - | 273.178 |
| Toplam | 267.656 | 5.522 | - | 273.178 |

| Birikmiş Amortisman | 01.01.2015 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2015 |
|--------------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Haklar | (216.824) | (19.013) | - | (235.837) |
| Toplam | (216.824) | (19.013) | - | (235.837) |
| Net Defter Değeri | 50.832 | | - | 37.341 |

Maddi olmayan duran varlıkların 1 Ocak 2014 – 31 Aralık 2014 dönemindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 01.01.2014 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2014 |
|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Haklar | 216.724 | 50.933 | (1) | 267.656 |
| Toplam | 216.724 | 50.933 | (1) | 267.656 |

| Birikmiş Amortisman | 01.01.2014 | Giriş | Çıkış-Transfer | 31.12.2014 |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Haklar | (211.569) | (5.279) | 24 | (216.824) |
| Toplam | (211.569) | (5.279) | 24 | (216.824) |
| Net Defter Değeri | 5.155 | | 23 | 50.832 |

Şirketin maddi olmayan duran varlıklarının tamamı işletme dışından temin edilen varlıklar olup işletme içinde oluşturulmuş herhangi bir maddi olmayan duran varlık bulunmamaktadır.

NOT 21 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|---------------------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Verilen Avanslar | 390.117 | - | 57.160 | - |
| Peşin Ödenen Giderler (*) | 132.237 | - | 113.872 | - |
| Toplam | 522.354 | - | 171.032 | - |

(*) Peşin ödenen giderler sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Cari Dönem Kurumlar Vergisi Yükümlülüğü

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. 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 (Ar-Ge ve Bağış ve Yardımlar gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Beyan edilen vergi, beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar tek taksitte ödenir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmez.

Kurumlar Vergisi mükellefleri, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere üçer aylık dönemler itibarıyla mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler.

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

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla şirketin vergi varlığı aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------------|---------------|------------|
| Peşin Ödenmiş Vergiler | 23.516 | 245 |
| Cari Dönem Vergi Varlığı | 23.516 | 245 |

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla şirketin kurumlar vergisi varlığı/ yükümlülüğü aşağıdaki gibidir.

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Kurumlar Vergisi Karşılığı | 1.375.251 | 2.507.108 |
| Eksi: Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | (1.398.767) | (2.312.014) |
| Dönem Karı Vergi Varlığı/ Yükümlülüğü | (23.516) | 195.094 |

b) Ertelenmiş Vergi Varlığı

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, UFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesine yol açar.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranı olan %20 kullanılarak hazırlanan detayı aşağıdaki gibidir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 22 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|-------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| | Toplam Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü | Toplam Geçici Farklar | Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü |
| Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 217.347 | 43.469 | 168.125 | 33.625 |
| Kullanılmayan İzin Ücretleri Karşılığı | 46.707 | 9.341 | 98.608 | 19.722 |
| Şüpheli Alacaklar | 648.254 | 129.651 | 602.057 | 120.411 |
| Ertelenen Vergi Varlığı | 912.309 | 182.461 | 868.790 | 173.758 |
| Sabit Kıymetler | (42.785) | (8.557) | (64.931) | (12.986) |
| Ertelenen Vergi Yükümlülüğü | (42.785) | (8.557) | (64.931) | (12.986) |
| Ertelenen Vergi Varlık Yükümlülüğü (net) | 869.525 | 173.904 | 803.859 | 160.772 |

Ertelenmiş vergi aktifinin 2015 ve 2014 yılları itibarıyla hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Ertelenen Vergi Varlığı / Yükümlülüğü Hareketleri | 2015 | 2014 |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi | 160.772 | 90.260 |
| Ertelenen Vergi Geliri / (gideri) | 9.228 | 68.983 |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi | 3.904 | 1.529 |
| Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi | 173.904 | 160.772 |

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Vergi Öncesi Kar/Zarar | 6.429.162 | 12.109.989 |
| Cari vergi oranından hesaplanan cari dönem vergi gideri (%20) | (1.285.832) | (2.421.998) |
| İndirime/vergiye konu olmayan giderlerin/gelirlerin etkisi, net | (89.419) | (85.110) |
| Cari dönem vergi gideri | (1.375.251) | (2.507.108) |

NOT 23 – DİĞER AKTİFLER

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|----------------------------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Muhtelif Alacaklar | 775.118 | - | 764.927 | - |
| Mahkeme Masraflarından Alacaklar | 3.636 | - | 3.636 | - |
| Verilen Depozitolar | 458 | - | 458 | - |
| Toplam | 779.212 | - | 769.021 | - |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIKLAR (NET)

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|----------------|----------------|----------|------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Gayrimenkuller | 900.000 | - | - | - |
| Toplam | 900.000 | - | - | - |

NOT 25 – ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 26 – ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|----------------------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Faiz Oranı | Tutar | Faiz Oranı | Tutar |
| TL Krediler | % 10,50 - % 15 | 232.456.330 | % 3,75 - % 16,05 | 219.948.448 |
| TL Kredi Faiz Tahakkukları | - | 8.064.614 | - | 4.460.321 |
| Toplam | - | 240.520.944 | - | 224.408.769 |

Söz konusu kredilerin vadeleri 4 Ocak 2016 ile 29 Aralık 2016 tarihleri arasındadır. (31 Aralık 2014: Söz konusu kredilerin vadeleri 2 Ocak 2015 ile 30 Aralık 2015 tarihleri arasındadır.)

NOT 27 – FAKTORİNG BORÇLARI

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|-----------------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Factoring Borçlar (*) | 254.699 | - | 113.179 | - |
| Toplam | 254.699 | - | 113.179 | - |

(*) Factoring borçları, factoring müşterileri adına tahsil edilmiş olup, henüz ilgili factoring müşterileri hesabına yatırılmamış tutarları ifade etmektedir.

NOT 28 – KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 29 – İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 30 – DİĞER BORÇLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, muhtelif borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|-------------------|----------------|----------|---------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Ticari Borçlar | 114.554 | - | 78.015 | - |
| Personele Borçlar | 16 | - | - | - |
| Toplam | 114.570 | - | 78.015 | - |

NOT 31 – DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 32 – RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 33 – ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Ödenecek BSMV | 255.615 | 238.942 |
| Ödenecek Gelir Vergisi | 65.890 | 75.528 |
| Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri | 50.358 | 45.491 |
| Ödenecek Damga Vergisi | 1.735 | 1.619 |
| Toplam | 373.598 | 361.580 |

NOT 34 – BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 217.347 | 168.125 |
| Kullanılmayan İzin Ücretleri Karşılığı | 46.707 | 98.608 |
| Toplam | 264.054 | 266.733 |

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 3.828,37 (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) tavanına tabidir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 34 – BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %5,00 enflasyon (31 Aralık 2014: %5,00) ve %10,00 iskonto oranı (31 Aralık 2014: %10,00) varsayımlarına göre yaklaşık %4,76 (31 Aralık 2014: % 4,76) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Bu hesaplamada ortaya çıkan yükümlülük üzerinden isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2015 | 2014 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Dönem Başı | 168.125 | 128.133 |
| Hizmet Maliyeti | 21.397 | 26.075 |
| Faiz Maliyeti | 8.304 | 6.272 |
| Aktüeryal (kazanç)/ (kayıp) | 19.521 | 7.645 |
| Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi | 217.347 | 168.125 |

Kullanılmayan İzin Ücretleri Karşılığı:

Şirket personelinin önceki yıllarda kullanmadığı izinler neticesinde oluşmuş bulunan izin ücretleri için hesaplanan izin ücretleri karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

| | 2015 | 2014 |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| Dönem Başı | 98.608 | 84.276 |
| Dönem İçerisindeki Artış/ Azalış (Not 44) | (51.901) | 14.332 |
| Dönem Sonu | 46.707 | 98.608 |

NOT 35 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 36 – SERMAYE BENZERİ KREDİLER

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 37 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (NET)

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 38 – ÖZKAYNAKLAR

Öz Kaynakların Ayrıntısı

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla şirketin öz sermayesi 59.637.697 TL (31 Aralık 2014: 55.197.161 TL) olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ödenmiş Sermaye | 20.000.000 | 10.000.000 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | (34.178) | (18.562) |
| Yasal Yedekler | 3.664.413 | 3.552.469 |
| Olağanüstü Yedekler | 30.905.328 | 31.991.390 |
| Diğer kar yedekleri | 38.995 | - |
| Dönem Net Karı Zararı | 5.063.139 | 9.671.864 |
| Öz Kaynaklar | 59.637.697 | 55.197.161 |

Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

| Adı Soyadı / Unvanı | 31.12.2015 | | 31.12.2014 | |
|---------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | Pay Oranı | Pay Tutarı | Pay Oranı | Pay Tutarı |
| Akın Holding A.Ş. | 92,50% | 18.500.000 | 92,50% | 9.250.000 |
| Ragıp Akın | 3,33% | 666.667 | 2,50% | 250.000 |
| Nuri Akın | 3,33% | 666.647 | 2,50% | 249.990 |
| Safure Füsun Yönder | 0,83% | 166.667 | 0,00% | - |
| Munip Yücel | 0,00% | 20 | 0,00% | 10 |
| Emel Akın | 0,00% | - | 2,50% | 250.000 |
| Toplam | 100,00% | 20.000.000 | 100,00% | 10.000.000 |

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri (34.178) TL tutarındaki kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ile ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır. (31 Aralık 2014: (18.562) TL tutarındaki kıdem tazminatı aktüeryal kayıp ile ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır.)



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 38 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Yedekleri

Kar yedeklerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Olağanüstü Yedekler | 30.905.328 | 31.991.390 |
| Yasal Yedek Akçe | 3.664.413 | 3.552.469 |
| Diğer Kar Yedekleri | 38.995 | - |
| Toplam | 34.608.736 | 35.543.859 |

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre, yedek akçeler, genel kanuni yedek akçeler ve Şirketin iktisap ettiği kendi pay senetleri için ayrılan yedek akçe ve yeniden değerlendirme fonları olmak üzere ikiye ayrılır.

Yıllık karın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır. Ayrıca, Pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Geçmiş Yıl Karları

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 39 – NAZIM HESAPLAR

Alınan Teminatlar

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

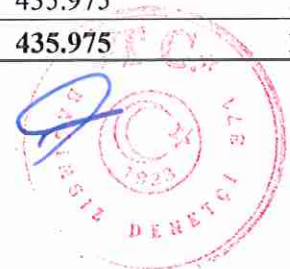
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Sözleşme kefaletleri (*) | 2.930.248.000 | - |
| Müşterilerden Alınan İpotekler | 102.310.901 | 49.910.901 |
| Müşterilerden Alınan Teminat Çekleri | 6.105.000 | - |
| Toplam | 3.038.663.901 | 49.910.901 |

(*) Faktoring sözleşmelerine istinaden alınan kefalet tutarlarından oluşmaktadır. Şirketin müşterilere tanıdığı limitler dahilinde yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında, kredi limiti için alınan kefaletlerin her birinin ayrı ayrı toplamlarından oluşmaktadır.

Verilen Teminatlar

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Verilen Teminat Mektupları | 435.975 | 165.675 |
| Toplam | 435.975 | 165.675 |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 39 – NAZIM HESAPLAR (Devamı)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

| Şirket Tarafından Verilenler TRİ'ler | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 435.975 | 165.675 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| 1) Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| 2) B ve C maddesi Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| 3) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | | |
| Toplam | 435.975 | 165.675 |

Şirketin vermiş olduğu Diğer TRİ'lerin Şirketin Özkaynaklarına Oranı %0,00'dır. (31 Aralık 2014: %0,00)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Şirketin faktoring alacaklarına karşılık alınan emanet kıymetlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | | | 31.12.2014 | | |
|----------------------------------------|--------------------|----------|--------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| Müşterilerden Alınan Teminat Çekleri | 345.093.401 | - | 345.093.401 | 315.398.967 | 328.448 | 315.727.415 |
| Müşterilerden Alınan Teminat Senetleri | 14.668.355 | - | 14.668.355 | 12.835.427 | - | 12.835.427 |
| Toplam | 359.761.756 | - | 359.761.756 | 328.234.394 | 328.448 | 328.562.842 |

NOT 40 – ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, faktoring gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler | 54.254.706 | 49.689.876 |
| Toplam | 54.254.706 | 49.689.876 |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

NOT 41 – FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 42 – KİRALAMA GELİRLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014: Yoktur.)

NOT 43 – FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Kredi Faiz ve Komisyon Giderleri | (28.039.291) | (23.990.148) |
| Toplam | (28.039.291) | (23.990.148) |

NOT 44 – ESAS FAALİYET GİDERLERİ

| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Personel Giderleri | (3.592.293) | (3.349.727) |
| Genel İşletme Giderleri | (2.183.332) | (2.027.266) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri | (29.701) | (32.347) |
| Toplam | (5.805.326) | (5.409.340) |

Personel giderlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Maaş ve Ücretler | (2.707.946) | (2.508.547) |
| Sosyal Yardımlar | (421.194) | (393.121) |
| SSK Primleri İşveren Payı | (228.221) | (205.362) |
| Sosyal Güvenlik Destekleme Primleri İşveren Payı | (115.148) | (102.324) |
| Yemek ve İçecek Giderleri | (88.472) | (83.897) |
| İşsizlik Sigortası İşveren Payı | (29.043) | (26.057) |
| Diğer | (2.270) | (30.417) |
| Toplam | (3.592.293) | (3.349.727) |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 44 – ESAS FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

Genel işletme giderleri ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Müşavirlik Giderleri | (333.315) | (298.422) |
| Dava Masrafları | (317.719) | (215.472) |
| Haberleşme Giderleri | (252.209) | (262.739) |
| Kira Giderleri | (250.413) | (229.531) |
| Bilgi İşlem Giderleri | (194.376) | (197.744) |
| Amortisman Giderleri | (131.836) | (102.589) |
| Banka Masrafları | (131.423) | (132.826) |
| Aidat Giderleri | (118.954) | (91.200) |
| Vergi, resim, harçlar ve fonlar | (117.491) | (108.585) |
| Taşıt Araç Giderleri | (111.183) | (114.782) |
| Ofis ve Kırtasiye Giderleri | (55.018) | (46.537) |
| Bağış ve Yardımlar | (38.575) | (111.000) |
| Reklam giderleri | (20.319) | - |
| Sigorta Giderleri | (19.903) | (18.297) |
| İzin Ücretleri Karşılığı (Not 34/b) | - | (14.332) |
| Diğer | (90.598) | (83.211) |
| Toplam | (2.183.332) | (2.027.266) |

NOT 45 – DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

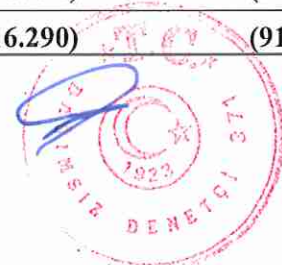
| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Konusu Kalmayan Karşılıklar (Not 13/b) | 655.700 | 1.342.765 |
| Kambiyo Karları | 25.363 | 87.986 |
| Sermaye Piyasası İşlemleri Karları | 5.836 | 1.637 |
| Aktiften Silinenlerden Tahsilat | 1.012 | 41.020 |
| Factoring Masraf Karşılık Gelirleri | - | 13.540 |
| Diğer | 62.367 | 76.919 |
| Toplam | 750.278 | 1.563.867 |

NOT 46 – TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

Şirket 1 Ocak - 31 Aralık 2015 tarihi arasında, takipteki alacakları için 14.714.915 TL karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2014: 9.652.486 TL) (Not: 13)

NOT 47 – DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

| | 01.01.-31.12.2015 | 01.01.-31.12.2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kambiyo Zararları | (16.290) | (91.780) |
| Toplam | (16.290) | (91.780) |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 48 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Şirketin hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi 2.000.000'dur. (31 Aralık 2014: 1.000.000 adet) Buna göre, hisse grupları bazında hisse başına kar/zarar aşağıdaki gibi olmaktadır.

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Net dönem karı / (zararı) | 5.063.139 | 9.671.864 |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (Her biri 10 TL) | 2.000.000 | 1.000.000 |
| Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar / (zarar) | 2,5320 | 9,6720 |
| Net dönem karı / (zararı) | 5.063.139 | 9.671.864 |
| Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar | - | - |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başına karın Hesaplanması için net dönem karı | 5.063.139 | 9.671.864 |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar / (zarar) | 2,5320 | 9,6720 |
| Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar | - | - |
| Seyreltilmiş hisse başına kar / (zarar) | 2,5320 | 9,6720 |
| Devam eden faaliyetlerden elde edilen hisse başına kar / (zarar) | 2,5320 | 9,6720 |
| Durdurulan faaliyetlerden elde edilen hisse başında kar | - | - |

NOT 49 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirketin, 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacağı ve borcu bulunmamaktadır.

Şirketin ilişkili taraflarla olan işlemlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili Taraf | İlişkinin Niteliği | İşlem | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-------------------|--------------------|------------------------|----------------|----------------|
| Engin Akın | İlişkili kişi | Kira gideri | 224.625 | 207.413 |
| Akın Holding A.Ş. | Ortak | Danışmanlık gideri | 229.392 | 212.400 |
| Akın Holding A.Ş. | Ortak | Masraf yansıtma gideri | 2.626 | - |
| Rüştü Akın Vakfı | İlişkili kurum | Bağış | - | 75.000 |
| Toplam | | | 456.643 | 494.813 |

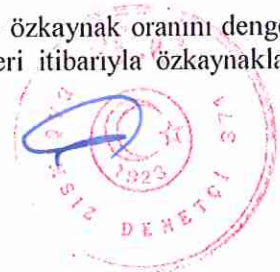
(*) Şirketin esas sözleşmesinin 21. maddesi uyarınca Şirket sağlık ve eğitim ile ilgili vakıflara bağış yapabilir. Sözleşmenin kar dağıtımına ilişkin maddesinde düzenlenen birinci temettüye hâle gelmemek üzere, kurulmuş olan eğitim ve sağlık amaçlı Rüştü Akın Vakfı'na sene içinde muhtemel safı karın % 5'ini aşmamak kaydıyla bağış yapılabilir.

2015 yılında Şirket'in üst düzey yöneticilerine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 1.331.649 TL'dir. (2014: 1.550.172 TL)

NOT 50 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket'in sermaye yönetim hedefi, faaliyetlerinin yürütülmesi sürecinde, borç ve özkaynak oranını dengede tutarken, karını optimize etmektir. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 50 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| Toplam Borçlar | 241.527.865 | 225.423.369 |
| Eksi: Bankalar | 1.361.668 | 759.730 |
| Net Borç | 240.166.197 | 224.663.639 |
| Toplam Özkaynak | 59.637.697 | 55.197.161 |
| Özkaynak / Borç Oranı | 24,83% | 24,57% |

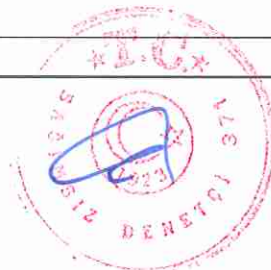
Kredi Riski ve Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Factoring alacakları, çeşitli sektörlere dağılmış, çok sayıda müşteriye kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| | % | % |
| İlaç ve Tıbbi Malzemeler | 25,32 | 17,44 |
| İnşaat | 20,58 | 22,06 |
| Gıda | 14,13 | 12,69 |
| Kimya, Kozmetik, Petrol, Temizlik Malzemeleri | 7,89 | 4,44 |
| Tekstil | 7,00 | 12,33 |
| Elektrik ve Elektronik Malzemeleri | 4,02 | 2,62 |
| Turizm | 3,72 | 5,13 |
| Nakliye | 3,28 | 6,54 |
| Otomotiv | 2,00 | 2,18 |
| Bilişim | 1,84 | 0,74 |
| Makine, Makine Yedek Parçaları | 1,61 | 1,64 |
| Metal | 1,60 | 2,02 |
| Plastik Ambalaj | 1,54 | 1,09 |
| Kâğıt, Ambalaj, Basım | 1,49 | 1,09 |
| Reklam, Kâğıt ve Kırtasiye | 0,82 | 1,81 |
| Konveyör Band | 0,65 | 0,37 |
| Isıtma- Soğutma | 0,59 | 3,73 |
| Güvenlik | 0,33 | - |
| Mobilya | 0,26 | 0,38 |
| Orman Ürünleri | 0,23 | 0,45 |
| Diğer | 1,11 | 1,25 |
| Toplam | 100,00 | 100,00 |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

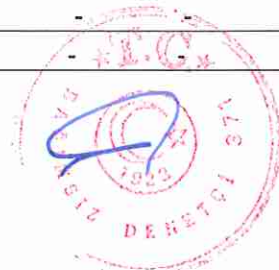
NOT 50 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

| Cari Dönem | Factoring Alacakları | Takipteki Alacaklar | Diğer Aktifler | Bankalardaki Mevduat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 295.282.903 | 1.826.417 | 779.212 | 1.361.668 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 263.900.765 | - | 779.212 | 1.361.668 |
| 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 | 31.382.138 | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | 1.826.417 | - | - |
| -Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri) | - | 25.131.493 | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (23.305.076) | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri) | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - |

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

| Önceki Dönem | Factoring Alacakları | Takipteki Alacaklar | Diğer Aktifler | Bankalardaki Mevduat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 277.007.585 | 1.409.266 | 769.021 | 759.730 |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 266.654.477 | - | 769.021 | 759.730 |
| 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 | 10.353.108 | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | 1.409.266 | - | - |
| -Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri) | - | 17.766.223 | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | (16.356.957) | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (Brüt Defter Değeri) | - | - | - | - |
| - Değer Düşüklüğü (-) | - | - | - | - |
| - Net değer teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - |



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 50 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Kur riski yönetimi

Yabancı para riski herhangi bir finansal enstrümanın değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir.

Şirketin işlemleri genel olarak TL üzerinden gerçekleştirilmekte, kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır. Önemsiz tutardaki döviz işlemlerinin etkisi çok küçüktür.

Faiz oranı riski yönetimi

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak veya yeniden fiyatlandırılacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama uyumsuzlukları veya farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla aktif ve pasiflerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük ölçüde aynıdır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faize duyarlı finansal enstrümanları aşağıdaki gibidir:

| | Kayıtlı Değer | |
|------------------------|---------------|-------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Sabit Faizli | | |
| Factoring Alacakları | 295.282.903 | 277.007.585 |
| Factoring Borçları | 254.699 | 113.179 |
| Alınan Krediler | 236.123.944 | 210.158.769 |
| Değişken Faizli | | |
| Alınan Krediler | 4.397.000 | 14.250.000 |

Raporlama tarihinde faiz oranlarının %1 oranında daha yüksek olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit olması durumunda Şirket'in değişken faizli kredilerinden olan faiz giderleri 10.993 TL artmaktadır. (31 Aralık 2014: değişken faizli kredilerinden olan faiz giderleri 35.625 TL artmaktadır.)

Likidite risk yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.



AKIN FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 50 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Cari Dönem

| | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | (I) 3 Aydan kısa | (II) 3 ay - 1 yıl | (III) 1-5 yıl | (IV) 5 yıldan uzun |
|---------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler | | | | | | |
| Banka Kredileri | 240.520.944 | 240.520.944 | 124.029.107 | 116.491.837 | - | - |
| Factoring Borçları (*) | 254.699 | 254.699 | 254.699 | - | - | - |
| Diğer Borçlar (*) | 114.570 | 114.570 | 114.570 | - | - | - |

Önceki Dönem

| | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV) | (I) 3 Aydan kısa | (II) 3 ay - 1 yıl | (III) 1-5 yıl | (IV) 5 yıldan uzun |
|---------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------|-----------------------|
| Sözleşme Uyarınca Vadeler | | | | | | |
| Banka Kredileri | 224.408.769 | 224.408.769 | 159.774.637 | 64.634.132 | - | - |
| Factoring Borçları (*) | 113.179 | 113.179 | 113.179 | - | - | - |
| Diğer Borçlar (*) | 78.015 | 78.015 | 78.015 | - | - | - |

(*) Factoring borçlarının ve muhtelif borçların, vadelerinin belli olmaması sebebiyle 1-3 ay vadeleri olduğu varsayımı ile sınıflandırılmıştır.

NOT 51 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 52 – AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirket, 2009 yılı içinde Maliye Bakanlığı tarafından yapılan incelemeler sonucunda 2008 ve 2009 yıllarına ait Kurumlar Vergisi ve BSMV ile ilgili olarak hazırlanan 4 adet vergi inceleme raporu sonucunda vergi asılları ve cezaları dahil olmak üzere toplam 2.444.120 TL vergi tarh ve tahakkuk ettirilmiştir. Şirket yönetimi vergi tarhiyatına ilişkin olarak vergi mahkemesinde itiraz davası açmış olup, vergi mahkemesinin 2011/2745 ve 2011/2746 sayılı kararı sonucunda davalar Şirket lehine sonuçlanmıştır.

İlgili karar sonucunda idare tarafından temyize gidilmiştir. Danıştay 4. Dairesinin 01.12.2014 tarih ve 2014/ 7465 karar nosu ile açıklanan hükme göre vergi mahkemesinin temyiz istemi reddedilmiş ve şirket lehinde olan vergi mahkemesi kararı onanmıştır. Davalı idare (Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü) bu defa karar düzeltme talebinde bulunmuş olup, rapor tarihi itibarıyla henüz sonuçlanmamıştır.

