

ŐIRİNOĐLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2019 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETĐİ RAPORU

CONSULTA BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ő.
An Independent Member of the INAA Group

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Şirinoğlu Faktoring Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

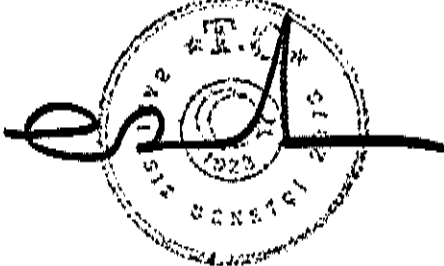
1) Görüş

Şirinoğlu Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ("Yönetmelik") ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ("Tebliğ") ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ve yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etige ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır.

Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Finansal Varlıklara İlişkin Kazanılmamış Gelirler ve Değer Düşüklükleri</p> <p>Şirket itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklarını (faktoring alacaklarını), varlıklara ilişkin zararlarını ve değer düşüklüklerini BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na göre muhasebeleştirmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırladığı finansal durum tablosunda faktoring alacaklarının bulunduğu itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ana hesap grubunun bakiyesi net (tam) 182.625.157 TL olmakla birlikte aktiflerinin %48'ini oluşturmaktadır.</p> <p>Denetimimiz kapsamında bu alana odaklanmamızın nedeni; finansal durum tablosunda yer alan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların (faktoring alacaklarının), kazanılmamış gelirlerin ve ilgili değer düşüklüğü karşılıklarının tutarsal büyüklüğü ile, söz konusu itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların (faktoring alacaklarının) ilgili mevzuata göre ölçülüp sınıflandırılarak alacak, gelir ve değer düşüklüğü karşılıklarının bu ölçümle birlikte sınıflandırmalara uygun olacak şekilde belirlenmesinin önemi ile bu çerçevede değer düşüklüğüne uğrayan alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinin nesnel kriterlerle birlikte yönetimin önel yargılarına dayanmasıdır.</p> <p>İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların (faktoring alacaklarının) kazanılmamış gelirlerinin ölçümünde, tasfiye olunacak ve zarar niteliği kazanmış alacakların temerrütü halinin zamanında belirlenmesinde ve uygun değer düşüklüğü karşılıklarının ayrılmasında yönetim tarafından yapılan yargı ve tahminler finansal durum tablosunda taşınan kazanılmamış gelir ve karşılık tutarını önemli derecede etkileyebileceğinden, söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Denetim çalışmalarımızda önemlilik düzeyi çerçevesinde, itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların (faktoring alacaklarının) kazanılmamış gelirlerinin ölçümüne ve değer düşüklüğüne uğrayan faktoring alacaklarının tespitine, kazanılmamış gelirler ile ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı çerçevesinde muhasebeleştirilmesine ilişkin olarak yönetimin uygulamakta olduğu kontrollerden önemli gördüklerimiz için söz konusu kontrollerin tasarım ve işleyiş etkinliğini değerlendirdik ve test ettik.</p> <p>Denetim çalışmalarımız kapsamında itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların (faktoring alacaklarının) değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti ve faktoring alacaklarının değer düşüklüğü karşılığının zamanında ve mevzuata uygun olarak tesis edilip edilmediğini belirlemek için faktoring alacaklarından seçtiğimiz bir örneklem kümesini test ettik. Ayrıca, değer düşüklüğüne uğramış faktoring alacakları için muhasebeleştirilmiş olan karşılıklara ilişkin dipnotlarda yapılan açıklamaların tamlığını ve doğruluğunu değerlendirdik.</p>

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz. Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve - varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

CONSULTA BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
An Independent Member of the INAA Group

Hasan Emre BURÇKİN, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 13 Mart 2020



İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
NAZİM HESAPLAR TABLOSU	3
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KAR DAĞITIM TABLOSU	8

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
NOT 2	FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-16
NOT 3	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ	17-29
NOT 4	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI	30
NOT 5	FAKTÖRİNG ALACAKLARI	30
NOT 6	TAKİPTEKİ ALACAKLAR VE BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI/ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	31
NOT 7	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	32-33
NOT 8	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	34
NOT 9	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	35
NOT 10	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI VE CARİ VERGİ BORCU	36
NOT 11	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	36-37
NOT 12	DİĞER AKTİFLER	37
NOT 13	ALINAN KREDİLER	37-38
NOT 14	KARŞILIKLAR	38-39
NOT 15	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 16	ÖZ KAYNAKLAR	40-41
NOT 17	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	42
NOT 18	FINANSMAN GİDERLERİ	42
NOT 19	ESAS FAALİYET GİDERLERİ	43
NOT 20	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	44
NOT 21	ÖZEL KARŞILIKLAR	44
NOT 22	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ	44
NOT 23	VERGİ KARŞILIĞI	45-46
NOT 24	HİSSE BAŞINA KAR	46
NOT 25	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46
NOT 26	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46-48
NOT 27	FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÖZEYİ	48-53
NOT 28	FINANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞİ UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FINANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	53-54
NOT 29	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	54
NOT 30	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	BİN TÜRK LİRASI						
		CARİ DÖNEM 31 Aralık 2019			ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2018			
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam	
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA	4	6.243	117.704	123.947	3.170	76.037	79.206
II.	YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR		-	-	-	-	-	-
IV.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DIĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		182.625	-	182.625,157	283.098	-	283.098
5.1	Faktoring Alacakları	5	178.917	-	178.917	276.028	-	276.028
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		178.917	-	178.917	276.028	-	276.028
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.2	Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.2.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
5.3	Kiralama İşlemleri (Net)		-	-	-	-	-	-
5.3.1	Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.3.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.3.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
5.4	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
5.5	Takipte Alacaklar	6	37.427	-	37.427	38.267	-	38.267
5.6	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	6	(33.719)	-	(33.719)	(31.197)	-	(31.197)
VI.	ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-	-	-	-
6.1	İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2	Bağı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
VII.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7	42.043	-	42.043	36.923	-	36.923
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	240	-	240	300	-	300
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	20.985	-	20.985	19.180	-	19.180
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	10	-	-	-	-	-	-
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	11	4.287	-	4.287	9.768	-	9.768
XII.	DIĞER AKTİFLER	12	2.471	142	2.613	5.153	126	5.279
	ARA TOPLAM		258.893	117.846	376.739	357.592	76.162	433.754
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	VARLIK TOPLAMI		258.893	117.846	376.739	357.592	76.162	433.754

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	BİN TÜRK LİRASI					
		CARİ DÖNEM 31 Aralık 2019			ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2018		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ALINAN KREDİLER	13	136	-	136	110.613	-	110.613
II. FAKTORİNG BORÇLARI		-	-	-	-	-	-
III. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	29	7.206	-	7.206	-	-	-
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-	-	-	-
V. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA		-	-	-	-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
VII. KARŞILIKLAR	14	3.159	-	3.159	2.430	-	2.430
7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		3.159	-	3.159	2.430	-	2.430
7.3 Genel Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
7.4 Diğer Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
VIII. CARİ VERGİ BORCU	10	1	-	1	5.426	-	5.426
IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-	-
X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15	5.604	45	5.649	6.812	39	6.812
ARA TOPLAM		16.106	45	16.150	125.281	39	125.281
XII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
12.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
12.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIII. ÖZKAYNAKLAR		360.589	-	360.589	308.434	-	308.434
13.1 Ödenmiş Sermaye	16	100.000	-	100.000	100.000	-	100.000
13.2 Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
13.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
13.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	16	12.768	-	12.768	12.844	-	12.844
13.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
13.5 Kâr Yedekleri	16	195.590	-	195.590	119.153	-	119.153
13.5.1 Yasal Yedekler		32.448	-	32.448	28.626	-	28.626
13.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.5.3 Olağanüstü Yedekler		163.142	-	163.142	90.527	-	90.527
13.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.6 Kâr veya Zarar	16	52.232	-	52.232	76.437	-	76.437
13.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		-	-	-	-	-	-
13.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		52.232	-	52.232	76.437	-	76.437
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI		376.695	45	376.739	433.715	39	433.754

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHLİ NAZİM HESAPLAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL.) olarak gösterilmiştir.)

NAZİM HESAP KALEMLERİ		Dipnot Referansları	BIN TÜRK LİRASI					
			CARİ DÖNEM			ÖNCEKİ DÖNEM		
			31 Aralık 2019			31 Aralık 2018		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
L	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		26.914	-	26.914	53.575	-	53.575
III	ALINAN TEMİNATLAR	26	40	45	85	-	39	39
IV	VERİLEN TEMİNATLAR	26	337	-	337	296	-	296
V	TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	-
5.1	Çaylımaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2	Çaylıbilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Çaylıbilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	-
VII	EMANET KIYMETLER		236.319	-	236.319	349.266	-	349.266
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI			263.610	45	263.654	403.137	39	403.176

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot Referansları	BİN TÜRK LİRASI	
		CARİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2019	ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2018
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ	17	115.483	129.174
FAKTORİNG GELİRLERİ		115.483	129.174
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		78.870	114.068
1.1.1 İskontolu		78.870	114.068
1.1.2 Diğer		-	-
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		36.613	15.107
1.2.1 İskontolu		36.613	15.107
1.2.2 Diğer		-	-
FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
KİRALAMA GELİRLERİ		-	-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
II. FINANSMAN GİDERLERİ (-)	18	(7.487)	(24.023)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(5.742)	(23.698)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.3 Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(1.466)	-
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-
2.5 Diğer Faiz Giderleri		(226)	(266)
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(53)	(59)
III. BRÜT K/Z (I+II)		107.996	105.151
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	(51.724)	(39.123)
4.1 Personel Giderleri		(33.877)	(22.630)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(717)	(429)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		(11.127)	(12.980)
4.5 Diğer		(6.004)	(3.085)
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		56.272	66.028
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20	27.660	57.350
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		3.017	3.473
6.2 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
6.3 Temettü Gelirleri		-	-
6.4 Sermaye Piyasası İşlemleri Kâr		-	-
6.5 Türev Finansal İşlemler Kâr		-	-
6.6 Kambiyo İşlemleri Kâr		20.426	47.923
6.7 Diğer		4.217	5.954
VII. KARŞILIK GİDERLERİ	21	(7.864)	(4.291)
7.1 Özel Karşılıklar		(7.864)	(4.291)
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-
7.3 Genel Karşılıklar		-	-
7.4 Diğer		-	-
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	22	(9.317)	(21.140)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.3 Sermaye Piyasası İşlemleri Zaran		-	-
8.4 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-
8.5 Kambiyo İşlemleri Zaran		(9.255)	(21.128)
8.6 Diğer		(62)	(12)
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		66.750	97.947
X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-
XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		-	-
XII. NET PARASAL POZİSYON KÂR/ZARARI		-	-
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		66.750	97.947
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (+)	23	(14.518)	(21.510)
14.1 Cari Vergi Karşılığı	23	(9.018)	(24.622)
14.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)	23	-	3.112
14.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)	23	(5.501)	-
XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII+XIV)		52.232	76.437
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-	-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (+)		-	-
XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII+XIX)		-	-
XXI. DÖNEM NET KAR/ZARARI (XV+XX)	24	52.232	76.437
Hisse Başına Kâr/Zarar (Tam)		0,522	0,764

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

		Dipnot Referansları	BİN TÜRK LIRASI	
			CARİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2019	ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2018
I.	DÖNEM KARI/ZARARI			
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		52.232	76.437
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(77)	(50)
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-
2.1.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	16	(96)	(62)
2.1.5	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		19	12
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		52.155	76.387

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZ KAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİMLER		Ker. vey. Zararlı Yenden Sınıflandırılmamış İhtifazlı Diğer Kapsamlı Ciddetler															
		Dipnot Referansları	Özdenetim Sermaye	İlave Sermaye İhtifazlı	İlave Sermaye İhtifazlı	Diğer Sermaye Yedekleri	Dünya varlıklar hakkındaki değişikliklerin etkisiyle oluşan kazançlar	Tanımlanmış Ayıklaştırılabilir Varlıkların Değişimi	Diğer	Yabancı para çevirimi farkları	Geceleştirebilir diğer finansal varlıkların değerlendirmesiyle oluşan diğer finansal varlıkların değerlendirmesiyle oluşan kazançlar	Diğer	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karları (Zararları)	Dönem Net Karı (Zararı)	Tophlum Öz Kaynaklar	
ÖNCEKİ DÖNEM																	
31 Aralık 2018																	
I.	Dönem İhtifazlı Diğer	16	100.000														
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler																
2.1	İhtifazlı Düzeltmelerden Etkilenen																
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerden Etkilenen																
III.	Yeni Başlangıçlar (G+H)	16	100.000														
IV.	Toplam Karşılıklı Çıkar	16															
V.	Nakden Gerçekleşen Sermaye Artırımı																
VI.	İle Karşılıklı Gerçekleşen Sermaye Artırımı																
VII.	Ölçümler Sermaye İhtifazlı Düzeltmelerden Etkilenen																
VIII.	İlave Sermaye İhtifazlı Düzeltmelerden Etkilenen																
IX.	Sermaye Bezeren İşlemlerden Etkilenen																
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış																
XI.	Kar Düşümü																
XII.	Diğerden Temin																
XIII.	Yedeklere Aktarılan Tutarlar																
XIV.	Diğer																
Dönem Sonu İhtifazlı (G+H+I+V+...+XIV)			100.000														
GEÇEN DÖNEM																	
31 Aralık 2019																	
I.	Dönem Sonu İhtifazlı Diğer	16	100.000														
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler																
2.1	İhtifazlı Düzeltmelerden Etkilenen																
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerden Etkilenen																
III.	Yeni Başlangıçlar (G+H)	16	100.000														
IV.	Toplam Karşılıklı Çıkar	16															
V.	Nakden Gerçekleşen Sermaye Artırımı																
VI.	İle Karşılıklı Gerçekleşen Sermaye Artırımı																
VII.	Ölçümler Sermaye İhtifazlı Düzeltmelerden Etkilenen																
VIII.	İlave Sermaye İhtifazlı Düzeltmelerden Etkilenen																
IX.	Sermaye Bezeren İşlemlerden Etkilenen																
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış																
XI.	Kar Düşümü																
XII.	Diğerden Temin																
XIII.	Yedeklere Aktarılan Tutarlar																
XIV.	Diğer																
Dönem Sonu İhtifazlı (G+H+I+V+...+XIV)			100.000														
ÖZ KAYNAKLARIN DEĞİŞİMİ																	
31 Aralık 2019																	
31 Aralık 2018																	
Dönem Sonu İhtifazlı (G+H+I+V+...+XIV)			100.000														
Dönem Sonu İhtifazlı (G+H+I+V+...+XIV)			100.000														

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

		BIN TÜRK LİRASI		
		Dipnot Referansları		
			CARI DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2019	
			ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2018	
A.	ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
1.1	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		72.502	77.351
1.1.1	Alman Faizler/Kiralama Gelirleri	17	78.870	114.068
1.1.2	Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri	18	(5.742)	(23.678)
1.1.3	Alman Temettüleri		-	-
1.1.4	Alman Ücret ve Komisyonlar	17	36.613	15.107
1.1.5	Elden Edilen Diğer Kazançlar		-	-
1.1.6	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	6	1.713	1.471
1.1.7	Personel ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	19	(45.307)	(36.409)
1.1.8	Ödenen Vergiler	23	(9.018)	(24.622)
1.1.9	Diğer		15.373	31.416
1.2	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		95.807	(55.368)
1.2.1	Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	5	92.608	(59.508)
1.2.1	Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.3	Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.4	Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		2.608	(2.697)
1.2.5	Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.6	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		7.206	-
1.2.7	Alman Kredilerindeki Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.8	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.7	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)	14, 15	(6.615)	6.837
I.	Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		168.309	21.983
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
2.1	İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2.2	Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2.3	Satın Alınan Menkul ve Gayrimenkuller	7, 8, 9	(12.065)	(1.762)
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	7	421	351
2.5	Elden Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2.6	Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2.7	Satın Alınan İfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.8	Satılan İfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.9	Diğer		-	-
II.	Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(11.644)	(1.411)
C.	FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	13	(110.457)	33.785
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4	Temettü Ödemeleri	16	-	(47.176)
3.5	Kiralamaya İlişkin Ödemeler	18	(1.467)	-
3.6	Diğer		-	-
III.	Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(111.925)	(13.391)
IV.	Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V.	Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklarındaki Net Artış		44.741	7.181
VI.	Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	79.206	72.025
VII.	Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	123.947	79.206

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL.) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	BİN TÜRK LİRASI	
		CARİ DÖNEM 31 Aralık 2019	ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2018
I. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI			
1.1 DÖNEM KÂRI		66.750	97.947
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)		(14.518)	(21.510)
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	23	(9.018)	(24.622)
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi			
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	23	(5.501)	3.112
A. NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	16	52.232	76.437
1.3 GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)			
1.4 YASAL YEDEK AKÇELER (-)			
1.5 ŞİRKETE BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)			
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A-(1.3+1.4+1.5))]	16	52.232	76.437
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)			
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)			
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)			
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)			
1.10 STATÜ YEDEKLERİ (-)			
1.11 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER			
1.12 DİĞER YEDEKLER			
1.13 ÖZEL FONLAR			
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM			
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER			
2.2 ORTAKLARA PAY (-)			
2.3 PERSONELE PAY (-)			
2.4 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)			
III. HİSSE BAŞINA KÂR			
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (Tam)		52,23%	76,44%
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)			
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 (%)			
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE			
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)			

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Kâr dağıtımına ilişkin karar Genel Kurul toplantısında verilecektir.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

NOT:1) ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şirinoğlu Faktoring Anonim Şirketi ("Şirket") 28 Aralık 1992 tarih ve 3187 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir sermaye şirkettir.

Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Levent Mahallesi Büyükdere Caddesi Yapı Kredi Plaza C Blok Kat:12-14 No:30-34-35 Levent Beşiktaş/İstanbul'dur.

Şirket, faaliyetlerini 13 Aralık 2012 tarih, 28496 sayılı T.C. Resmi Gazete'de yayımlanan 6301 numaralı "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu" ile 24 Nisan 2013 tarih, 28627 sayılı T.C. Resmi Gazete'de yayımlanan Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik"i ve ilgili düzenlemeleri çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 334'dür, (31 Aralık 2018: 367).

Şirket'in ortakları ile paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
Berç Şirinoğlu	33,37	33.370	33,37	33.370
Garo Şirinoğlu	29,81	29.810	29,81	29.810
Agop Ercan Şirinoğlu	16,65	16.650	16,65	16.650
Arto Erkan Şirinoğlu	16,65	16.650	16,65	16.650
Sirpuhi Tanya Şirinoğlu	3,52	3.520	3,52	3.520
Ödenmiş Sermaye	100	100.000	100	100.000

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Mart 2020 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT:2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1) Uygulanan Muhasebe Standartları ve Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı T.C. Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı tarih ve sayılı T.C. Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ", BDDK tarafından yayımlanan muhasebe ve raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama, genelgeler ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmıştır.

CONSULTA

Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önmüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. Eğer işletmenin sürekliliği varsayımı, ekli finansal tablolar için uygun olmasaydı, Şirket'in varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değeri ile raporlanan net kar/zarara bazı düzeltmeler yapılması gerekebilirdi.

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçülmesinde yapılan değişiklikler

TFRS 9 uyarınca finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü için öz kaynak araçları ve türev ürünler hariç tutulmak üzere varlıkların nakit akım özellikleri esas alınmaktadır. TFRS 9 ile beraber TMS 39 finansal araç kategorileri olan gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar tutulacak finansal varlıklar yerlerini sırasıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarar yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklara bırakmıştır.

2 Mayıs 2018 tarih ve 30409 sayılı T.C. Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" kapsamında şirketlere BDDK'ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırabilme hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir, Şirket TFRS 9'a göre beklenen kredi zararı hesaplaması yapmamıştır. Yönetmelik'e uygun olarak özel ve genel karşılık ayırmaktadır.

2.1.2) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından 1 Şubat 2019 tarihinde yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik"te yer alan yeni finansal tablo şekillerine uygun olarak sunulmuştur. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile karşılaştırılabilir olması için 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolar yeni finansal tablo şekillerine uygun olarak düzenlenmiştir.

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde ki fonksiyonel para birimi ile raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dır.

İlişikteki finansal tablolar, Tebliğ'e uygun olarak hazırlanmış olup Bin Türk Lirası ("Bin TL") şeklinde gösterilmiştir. Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal türev enstrümanları, maddi duran varlıklar hesap grubunda yer alan binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve satılmaya hazır menkul değerler gibi varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını temel alınarak Bin TL olarak hazırlanmıştır.

2.1.3) Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Raporlama

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

CONSULTA

Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

2.1.4) Yabancı Para Birimi Bazındaki İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki döviz kurlarından Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

2.1.5) Netleştirme / Mahsup

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

2.1.6) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Aşağıda detaylı olarak anlatıldığı üzere 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 16 "Kiralamalar" standardı dışında Şirket'in cari dönem içerisinde önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu ise TMS/TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa, veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı:

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.


ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabii tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özül itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

CONSULTA

Bağımsız Denetim ve

Yatırım Danışmanlığı A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması.

Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Şirket - Kiralayan Olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı operasyonel kiralama değildir. Operasyonel kiralamalarda, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

TFRS 16 Kiralamalar Standardına İlk Geçiş

Şirket, TMS 17 "Kiralama İşlemleri" nin yerini alan TFRS 16 "Kiralamalar" standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AIT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17'ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür. Şirket'in 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla kullandığı alternatif borçlanma oranlarının ağırlıklı ortalaması TL için % 20'dir.

Uzatma ve Sonlandırma Opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları kontrata göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dahil ederek belirlemektedir.

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

Finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar almasını, 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, güncellemeinin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve revize edilmiş Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları ile bunların ek ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2.4.1) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, "Finansal Araçlar'daki Değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: Bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'daki Değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, "Kiralama İşlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralamalar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralamalar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadır. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralamalar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödenecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralamalar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, "Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 Yıllık İyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- ✓ TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- ✓ TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- ✓ TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülere gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- ✓ TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- ✓ Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- ✓ Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

2.4.2) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 Önemlilik Tanımındaki Değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3'teki Değişiklikler - İşletme Tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

CONSULTA

Bağımsız Denetim ve
Kurumsal Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:3) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan ön ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

Factoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Faiz ve komisyon gelirleri ile tüm diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

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.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

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

Gerçeğe uygun değer farkı 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 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 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. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

CONSULTA

Denetim ve

Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

İtfa edilmiş maliyetli ile ölçülen finansal varlıklar

Şirket'in vadeye kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar, etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan öz kaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Bu kategoride sınıflandırılan borçlanma senetlerinin kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar / zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar / zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde factoring alacakları, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Factoring alacaklarına BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı T.C. Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik"e uygun olarak özel karşılık ayrılmaktadır.

İlgili yönetmeliğe göre tahsili vadesinden itibaren 90-180 gün arası geciken factoring alacaklarının en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180-360 gün arası geciken factoring alacaklarının en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının %100 oranında özel karşılık ayrılmaktadır.

Şirket factoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarını ilgili yönetmeliğe uygun olarak hesaplamaktadır. Yukarıda bahsedilen Yönetmelik çerçevesinde şirketlerin, anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde gecikme olmayan veya doksan günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın karşılık ayırabilecekleri belirtilmiş ancak zorunluluk olarak değerlendirilmemiştir. Şirket şüpheli hale gelmeyen factoring alacakları için bu kapsamda genel karşılık ayırmamaktadır. Alacağın silinmesi, alacağın tamamının veya bir kısmının tahsil edilemeyeceğinin öngörülmesi sonucu gerçekleşmektedir. Alacağın silinmesiyle daha önce ayrılmış olan karşılık terse döner ve alacağın tamamı aktiften düşülür. Önceki dönemlerde silinen bir alacağın tahsili durumunda ilgili tutarlar gelir olarak kaydedilir.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABİ OLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur.

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın esas faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket'in faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurular ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Şirket gelecekte gerçekleşecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanabilmektedir.

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev işlemler ekonomik olarak riskten korunma sağlamakla birlikte, finansal riskten korunma muhasebesine (hedge) uygun kalem olarak tanımlanması için tüm gereken koşullar yerine getirilmediği için alım satım amaçlı olarak muhasebeleştirilmekte ve söz konusu araçlar dolayısı ile gerçekleşen kazanç veya kayıp kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir.

CONSULTA

Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Finansal Yükümlülükler

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Maddi Duran Varlıklar ve Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir.

Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına uygun olarak faaliyette bulunduğu gayrimenkulü değerlendirme şirketi Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan 26 Aralık 2016 tarih ve Öİ 595 sayılı, 22 Aralık 2016 tarih ve Öİ 594 sayılı raporlar ile sunulan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak "Yeniden değerlendirme modeli" kapsamında 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında raporlamıştır. Makine, tesis ve cihazlar, döşeme ve demirbaşlar, özel maliyetler ve taşıtlar önceki yıllarla tutarlı olarak elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Yapılan değerlendirme çalışmasında;

- Taşınmazın bulunduğu yer, civarının teşekkül tarzı, alt yapı ve ulaşım imkânları, cadde ve sokağa olan cephesi, alan ve konumu gibi değerine etken olabilecek tüm özellikleri dikkate alınmış, mevkiide detaylı piyasa araştırması yapılmış ve de ülkede son dönemde yaşanan ekonomik koşullar da göz önüne alınmıştır.
- Yeniden değerlendirme değer artışı tutarları 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.
- Yeniden değerlendirme raporları Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren bağımsız bir şirket tarafından hazırlanmıştır.
- Değerleme çalışmalarında maliyet yaklaşımı, emsal karşılaştırma, gelir kapitalizasyonu gibi yöntem ve varsayımlar ile güncel piyasa koşulları dikkate alınmıştır.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda öz kaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Bahse konu yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir. Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin değer artış fonları, ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Özel maliyetler kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortismanına tabi tutulur.

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	4 - 50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 14 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılım lisansları ve hakları temsil etmektedir. Bilgisayar yazılım lisansları ve hakları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların tahmini iktisadi ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini asmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Maddi olmayan varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda, söz konusu duran varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) satış amaçlı olarak sınıflandırılır. Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlık (veya elden çıkarılacak duran varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Üretimde, mal ve hizmet tedarikinde veya idari amaçla kullanılan gayrimenkuller, normal iş akışı çerçevesinde satışa konu edilen gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak değerlendirilmez.

TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" uyarınca Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulur. Bu nedenle, yatırım amaçlı bir gayrimenkul işletmenin sahip olduğu diğer varlıklardan büyük ölçüde bağımsız nakit akışları yaratır. Bu durum yatırım amaçlı gayrimenkulleri sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullerden ayırır. Mal veya hizmet üretimi ya da tedariki (veya idari amaçlar için kullanılması), sadece gayrimenkullerle değil, üretim veya tedarik sürecinde kullanılan diğer varlıklarla da ilişkilendirilebilen nakit akışları yaratır. Sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" Standardı uygulanır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti; satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur.

Yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin ödemenin ertelenmiş olması durumunda, gayrimenkulün maliyeti eşdeğer peşin ödeme tutarıdır. Bu tutar ile toplam ödemeler arasındaki fark, kredi süresi boyunca faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

İlk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş olan bir işletme, tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçer.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Bir işletmenin, yatırım amaçlı bir gayrimenkulünü daha önce gerçeğe uygun değer üzerinden ölçmüş olması durumunda, söz konusu gayrimenkulü elden çıkarıncaya kadar (veya ilgili gayrimenkul sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul haline gelene kadar veya işletme gayrimenkulü geliştirerek olağan iş akışı sürecinde satıncaya kadar), karşılaştırılabilir piyasa işlemleri azalmış veya piyasa fiyatları daha ender elde edilebilir hale gelmiş dahi olsa, anılan gayrimenkulü gerçeğe uygun değer üzerinden ölçmeye devam eder.

Şirket, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" gurubunda yer alan işyerini Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 9 Ocak 2020 tarih ve 2020-OZ-003 sayılı, 8 Ocak 2020 tarih ve 2020-OZ-2004 sayılı raporlar ile sunulan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değeri baz alarak "Gerçeğe Uygun Değer" yöntemi kapsamında 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında raporlamıştır.(31 Aralık 2018 için 3 Ocak 2019 2018-OZ-285 sayılı ve 4 Ocak 2019 2018-OZ-286)

Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi çalışmasında;

- Arsaların bulunduğu yer, civarının teşekkül tarzı, alt yapı ve ulaşım imkânları, cadde ve sokağa olan cephesi, alan ve konumu gibi değerine etken olabilecek tüm özellikleri dikkate alınmış, mevkide detaylı piyasa araştırması yapılmış ve de ülkede son dönemde yaşanan ekonomik koşullar da göz önüne alınmıştır.
- Gerçeğe uygun değerleme farkı 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.
- Gayrimenkul değerleme raporları Sermeye Piyasası Kurulu (SPK) mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren bağımsız bir şirket tarafından hazırlanmıştır.
- Değerleme çalışmalarında maliyet yaklaşımı, emsal karşılaştırma, adil piyasa değerleri gibi yöntem ve varsayımlar ile güncel piyasa koşulları dikkate alınmıştır.

Gerçeğe uygun değer yöntemi sonucunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinde meydana gelen artış veya azalışlar kar/zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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 ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Gelir ve Giderlerin Finansal Tablolara Yansıtılması

Factoring faiz ve komisyon gelirleri

Factoring faiz ve komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Temettü gelirleri

Temettü gelirleri tahsil edildikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılır.

Diğer gelir ve giderler

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Finansman giderleri

Finansman giderleri tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net dönem karının / (zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile Türk Lirası ("TL")'na çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir.

Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tuturlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Factoring alacakları ve diğer varlıkların tahsili mümkün olmayan ve / veya BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı T.C. Resmî Gazete'de Yayımlanan "*Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik*"e uygun olarak özel ve genel karşılık ayrılır. Tebliğ'de, özel karşılık ve genel karşılıkların ayrılmasına ilişkin esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

Anapara, faiz veya her ikisinin tahsili vadesinden veya ödenmesi gereken tarihlerden itibaren;

- Doksan günden fazla geciken ancak yüz seksen günü geçmeyen alacakların en az %20'si oranında,
- Yüz seksen günü geçen, ancak bir yılı geçmeyen alacakların en az %50'si oranında,
- Bir yıldan fazla gecikmiş olan alacakların %100'ü oranında özel karşılık ayrılır.

Ayrıca, anapara veya faiz ödemelerinin tahsilindeki gecikme yukarıda belirtilen süreleri geçmemiş olsa veya bunların tahsilinde herhangi bir gecikme bulunmasa dahi, şirketler alacak tutarları için borçlunun kredi değerliliğine ilişkin mevcut bütün verileri ve TMS'de belirtilen güvenilirlik ve ihtiyatlılık ilkelerini dikkate alarak, teminat tutarını hesaplamaya dâhil etmeksizin, belirleyecekleri oranlarda özel karşılık ayırabilirler. Şirketler, anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde gecikme olmayan veya doksan günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın karşılık ayırabilirler.

Şirketler, alacaklarına ilişkin teminatları, likiditesine göre dört gruba ayırarak sınıflandırır. Teminatların değerlendirilmiş tutarları alacak tutarından, dikkate alınma oranlarında indirilerek, özel karşılığa tabi alacak tutarı hesaplanır. Özel karşılıkların hesaplanmasında dikkate alınacak değerlendirilmiş teminat tutarı alacak miktarını aşamaz.

Teminatların dikkate alınma oranları aşağıdaki gibidir:

Birinci grup teminatlar	100%
İkinci grup teminatlar	75%
Üçüncü grup teminatlar	50%
Dördüncü grup teminatlar	25%

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların ilişikteki finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Muhasebe Müşavirliği A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

TMS 12 "Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" uyarınca ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamından veya bir kısmından artık fayda sağlamayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe 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.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla geçerli olan (tam) 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: (tam) 5.434,42 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Ortalama Faiz Oranı	8,50%	16,00%
Enflasyon Artış Oranı	12,00%	20,00%
Reel İskonto Oranı	3,23%	3,45%

Sermaye Artışları ve Temettüleri

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

Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Netleştirme

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

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yatırım Menkul Değerlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir. Şirket'in 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla yararlandığı herhangi bir teşvik veya yardım bulunmamaktadır.

Emeklilik Planları

Şirket'in emeklilik planları başlıklı kısım kapsamında değerlemeye tabi tutulacak işlemi bulunmamaktadır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzerleri nakit ve banka mevduatlarını içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10, "*Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı*", hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden 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.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir.

Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

CONSULTA

Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için her bir bilanço tarihinde aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparantın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Şirket, finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili finansal varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta olup bu değerlendirme her bir bilanço tarihi itibarıyla yapılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, ilgili finansal varlığın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve çeşitli güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ilgili finansal varlığın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenen değeridir.

TMS/TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan eder.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

NOT:4) NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit, nakit benzerleri ve merkez bankası detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Kasa	1.146	-	190	-
Bankadaki nakit	5.097	117.704	2.980	76.037
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	2.197	-	2.980	-
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	2.900	117.704	-	76.037
Nakit ve Nakit Benzerleri	6.243	117.704	3.170	76.037

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içinde yer alan yabancı para detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	YP Döviz Tutarı	TL Karşılığı	YP Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	19.815	117.704	14.453	76.037
Toplam	19.815	117.704	14.453	76.037

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeli yabancı para bazında banka plasmanlarından oluşmakta olup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 2.545 TL ve 3.478 ABD Doları bloke mevduat bulunmaktadır. (31 Aralık 2018: 463 ABD Doları.)

NOT:5) FAKTORİNG ALACAKLARI

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

Faktoring Alacakları	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Yurt içi teminatlı faktoring alacakları	188.783	-	298.409	-
Yurt içi teminatlı faktoring alacaklarından kazanılmamış gelirler (-)	(9.866)	-	(22.381)	-
İskontolu Faktoring Alacakları (Net)	178.917	-	276.028	-

Faktoring alacakları etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

NOT:6) TAKİPTEKİ ALACAKLAR VE BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI/ÖZEL KARŞILIKLAR (-)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, şirketin takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Tasfiye olunacak alacaklar	5.940	-	9.455	-
Zarar niteliğindeki alacaklar	31.487	-	28.812	-
Takipteki Faktoring Alacakları	37.427	-	38.267	-
Özel karşılıklar (-)	(33.719)	-	(31.197)	-
Takipteki Alacaklar (Net)	3.708	-	7.070	-

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla takipteki alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Takipteki Faktoring Alacakları Karşılığı Hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2019		1 Ocak - 31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Açılış bakiyesi	(31.197)	-	(28.378)	-
Dönem gideri	(7.864)	-	(4.291)	-
İptal edilen karşılıklar	1.713	-	1.471	-
Bilanço dışı bırakılan karşılıklar (*)	3.630	-	-	-
Kapanış Bakiyesi	(33.719)	-	(31.197)	-

(*) Şirket cari dönemde Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından 27 Kasım 2019 tarih ve 30961 sayılı T.C. Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik'te Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" in Kayıttan düşme ile ilgili 4/A maddesinin 2. fıkrası uyarınca toplam 3.630 TL tutarında ki tahsil imkanı kalmayan alacaklara ilişkin karşılıklar alacak haklarından vazgeçilmeden TFRS 9 kapsamında bilanço dışı bırakılmıştır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Kurumsal Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:7) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	TFRS 16		Binalar	Taşınlar	Demirbaşlar	Özel	
	Kullanım Hakkı	TFRS 16				Maliyetler	Toplam
	Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı	Taşınlar				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.989	-	35.320	5.179	6.655	2.817	52.960
Alımlar	1.550	5.569	-	406	124	-	7.650
Değerlemeler	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(184)	(202)	(35)	(421)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	4.539	5.569	35.320	5.401	6.577	2.782	60.189
Birikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	(1.314)	(3.860)	(5.424)	(2.250)	(13.049)
Dönem gödeni	(1.496)	(2.041)	(757)	(561)	(467)	(196)	(5.518)
Değer düşüş karşılığı	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	184	202	35	421
Transferler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(1.496)	(2.041)	(2.271)	(4.237)	(5.689)	(2.412)	(18.146)
31 Aralık 2019 İtibarıyla Net Defter Değeri	3.043	3.529	33.049	1.164	889	370	42.043

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket aktifleri üzerindeki sigorta tutarı 59.407 TL'dir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAGIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:7) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	IFRS 16		IFRS 16		Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel	
	Kullanım Hakkı	Gayrimenkuller	Kullanım Hakkı	Taşuullar				Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	35.320	5.103	6.195	2.692	49.310
Alınlar	-	-	-	-	-	309	555	149	1.013
Değerlemeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	(233)	(95)	(24)	(351)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	-	-	-	35.320	5.179	6.655	2.817	49.972
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	-	-	-	(757)	(3.486)	(5.060)	(1.925)	(11.168)
Dönem gideri	-	-	-	-	(757)	(607)	(517)	(349)	(2.230)
Değer düşüş karşılığı	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-	233	93	24	349
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2018 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	-	-	-	(1.514)	(3.860)	(5.424)	(2.250)	(13.049)
31 Aralık 2018 İtibarıyla Net Değer	-	-	-	-	33.806	1.319	1.231	567	36.923

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket aktifleri üzerindeki sigorta tutarı 34.943 TL'dir. Kullanım amaçlı gayrimenkuller üzerinde toplam 18.750 TL bedel ile 1.Dereceden ipotek bulunmaktadır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:8) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımı lisans haklarından oluşmakla birlikte detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	570	570
Alımlar	13	13
Değerlemeler	-	-
Çıkışlar	-	-
Transferler	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	583	583
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(269)	(269)
Dönem gideri	(73)	(73)
Değer düşüş karşılığı	-	-
Çıkışlar	-	-
Transferler	-	-
31 Aralık 2019 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(342)	(342)
31 Aralık 2019 İtibarıyla Net Defter Değeri	241	241

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	245	245
Alımlar	325	325
Değerlemeler	-	-
Çıkışlar	-	-
Transferler	-	-
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	570	570
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(214)	(214)
Dönem gideri	(55)	(55)
Değer düşüş karşılığı	-	-
Çıkışlar	-	-
Transferler	-	-
31 Aralık 2018 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(269)	(269)
31 Aralık 2018 İtibarıyla Net Defter Değeri	301	301

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:9) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	19.180	16.197
Diğer alımlar	883	75
Çıkışlar	-	-
Makul değer değişikliğinden kaynaklanan kazanç / (kayıp)	922	2.908
Kapanış Bakiyesi	20.985	19.180

Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bilançosunda ki net defter değeri 11.650 TL olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden "Fenerbahçe Mahallesi Münir Nurettin Selçuk Caddesi No:3 Kadıköy / İstanbul" adresindeki bahçeli ahşap evinin gerçeğe uygun değeri Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 09 Ocak 2020 tarih ve 2020-OZ-003 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporuna istinaden 13.075 TL olarak tespit edilmiş ve 1.425 TL maddi duran varlık gerçeğe uygun değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bilançoda ki net defter değeri 10.075 TL olan gayrimenkulün Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 03 Ocak 2019 tarih ve 2018-OZ-285 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporuna istinaden gerçeğe uygun değeri 11.650 TL olarak tespit edilmiş ve 1.575 TL maddi duran varlık gerçeğe uygun değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkul Taşınmaz Kültür ve Tabiat Varlıkları Yüksek Kurulunun 11.06.1985 tarih ve 1195 sayılı kararı ile II-A.1 koruma grubuna alınmış bu karar 02.08.1985 tarih ve 3783 yevmiye numarası ile gayrimenkulün takyidat kayıtlarına işlenmiştir. 24.02.2004 tarih ve 1687 yevmiye numaralı takyidat kaydı ile yapının koruma grubu II. Grup olarak değiştirilmiştir.

Şirketin 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla bilançosunda ki net defter değeri 8.413 TL olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden "Kınalıada Mah. Ferit Tüzün Sokak No: 17 Daire No: 1-2-3-4-5-6-7-8 Adalar / İstanbul" adresindeki mesken niteliğindeki menkulün gerçeğe uygun değeri Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 08 Ocak 2020 tarih ve 2020-OZ-004 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporuna istinaden 7.910 TL olarak tespit edilmiş ve 503 TL maddi duran varlık gerçeğe uygun değer azalışı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bilançoda ki net defter değeri 6.197 TL olan gayrimenkulün Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 04 Ocak 2019 tarih ve 2018-OZ-286 sayılı gayrimenkul değerlendirme raporuna istinaden gerçeğe uygun değeri 7.530 TL olarak tespit edilmiş ve 1.333 TL maddi duran varlık gerçeğe uygun değer artışı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Söz konusu yatırım amaçlı gayrimenkul İstanbul Kültür Müdürlüğü'nün 02.12.1991 tarih ve 10061 sayılı yazısı ile III. Grup eski eser olduğu gayrimenkulün takyidat kayıtlarına işlenmiştir. 23.03.2015 tarih ve 459 yevmiye numaralı takyidat kaydı ile yapının koruma grubu II. Grup olarak değiştirilmiştir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:10) CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI VE CARİ DÖNEM VERGİ BORCU

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vergi varlığı ve vergi borcunun detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Cari vergi borcu	9.018	24.622
Eksi: Cari dönem vergi varlığı	(9.017)	(19.196)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	1	5.426

(*) Cari dönem içinde peşin ödenen geçici vergi olup cari yıla ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. Söz konusu bu mahsuptan sonra cari dönemde 1 TL (31 Aralık 2018: 5.426 TL) ödenecek vergi ve yasal yükümlülük bulunmaktadır.

NOT:11) ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / ERTELENMİŞ VERGİ BORCU

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

Kümülatif geçici farklar 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hesaplanan gelecek dönemlerde beklenen vergi oranlarını esas alarak bunlara ilişkin ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdadır:

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü/(Varlığı)	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü/(Varlığı)
MDV ve MODV amortisman ve itfa farkları	21.263	3.180	22.999	3.372
Kıdem tazminatı karşılıkları	(2.451)	(539)	(1.883)	(414)
Kullanılmamış izin karşılıkları izin karşılığı	(707)	(156)	(547)	(120)
Faiz ve komisyon geliri	(11.623)	(2.557)	(26.108)	(5.744)
Etkin faiz NBD farkı	-	-	8	2
Şüpheli alacak karşılığı	(19.159)	(4.215)	(31.197)	(6.863)
	(12.677)	(4.287)	(36.729)	(9.768)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	21.263	3.180	23.006	3.374
Ertelenen vergi (varlıkları)	(33.940)	(7.467)	(59.735)	(13.142)
Ertelenen vergi (varlıkları), net	(12.677)	(4.287)	(36.729)	(9.768)

(Gerçekleşme)/Yararlanma:	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	(Varlık)	Yükümlülük	(Varlık)	Yükümlülük
1 Yıllan kısa sürede	(2.713)	-	(5.864)	2
1 Yıllan uzun sürede	(4.754)	3.180	(7.278)	3.372
	(7.467)	3.180	(13.142)	3.374

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı % 22'dir (31 Aralık 2018: %22). Bu nedenle ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden bilanço metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20 ve % 22'dir.

CONSULTABağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi (Varlığı) / Yükümlülüğü Hareketleri:	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(9.768)	(6.643)
Öz kaynak altında muhasebeleştirilen	(19)	(12)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	5.501	(3.112)
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(4.287)	(9.768)

NOT:12) DİĞER AKTİFLER

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

Diğer Aktifler	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Factoring BSMV alacakları	1.075	-	2.452	-
Dava ve mahkeme masrafları	859	-	1.103	-
Peşin ödenmiş giderler	261	-	1.367	-
Verilen depozito ve teminatlar	96	-	98	-
Personle ödenen avanslar	71	-	97	-
İş avansları	56	-	30	-
Kiralardan alacaklar	-	142	-	126
Diğer muhtelif alacaklar	53	-	7	-
Toplam	2.471	142	5.153	126

NOT:13) ALINAN KREDİLER

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

Alınan Krediler	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli alınan krediler	136	-	110.613	-
Uzun vadeli alınan krediler	-	-	-	-
Toplam	136	-	110.613	-

Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yatırım Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in kullanmakta olduğu kredilerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir :

<u>Vadeye Kalan Gün</u>	<u>31 Aralık 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
90 gün içerisinde ödenecek	136	-	108.728	-
90 - 365 gün içerisinde ödenecek	-	-	1.885	-
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	-	-	-
Toplam	136	-	110.613	-

NOT:14) KARŞILIKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	3.159	-	2.430	-
	3.159	-	2.430	-

Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı kıdem tazminatı karşılığından ve yıllık izin karşılığından oluşmaktadır. Kıdem tazminatı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

<u>Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı</u>	<u>31 Aralık 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	2.451	-	1.883	-
Kullanılmayan izin karşılığı	707	-	547	-
	3.159	-	2.430	-

Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak öz kaynaklarda muhasebeleştirilir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla (tam) 6.379,86 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2018: (tam) 5.434,42TL).

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

TFRS, belirli sayıda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktifler değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Mali tablolarda, Şirket öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır.

Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

TMS - 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı", şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir.

Yıl içerisinde kıdem tazminatı ve yıllık izin karşılığı hareketleri:

	1 Ocak-31 Aralık 2019	1 Ocak-31 Aralık 2018
<u>Kıdem Tazminatı Karşılığının Hareket Tablosu:</u>		
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	1.883	1.517
Hizmet maliyeti	485	280
Faiz maliyeti	226	266
Ödenen kıdem tazminatları	(238)	(242)
Aktifleral kayıp/kazanç	96	62
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	2.451	1.883

	1 Ocak-31 Aralık 2019	1 Ocak-31 Aralık 2018
<u>Kullanılmayan İzin Karşılığının Hareket Tablosu:</u>		
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	547	472
Döneme ilişkin karşılık	232	149
İptal edilen karşılık tutarı	(71)	(74)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	707	547

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

NOT:15) DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Diğer Yükümlülükler	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Personele borçlar	1.888	-	1.191	-
Kazanılmamış faktoring komisyon gelirleri	1.757	-	3.727	-
Ödenecek vergiler ve harçlar	1.050	-	1.008	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	510	-	464	-
Satıcılara borçlar	352	-	387	-
Gider tahakkukları	47	-	34	-
Diğer borçlar	-	45	-	39
Toplam	5.604	45	6.812	39

NOT:16) ÖZ KAYNAKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla öz kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenmiş Sermaye	100.000	100.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	12.768	12.844
Kâr yedekleri	195.590	119.153
Kâr veya zarar	52.232	76.437
Öz kaynaklar	360.589	308.434

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi (tam) 100.000.000 TL olup beheri (tam) 1,00 TL olan (tam) 100.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2018: (tam) 100.000.000 TL).

Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
Berç Şirinoğlu	33,37	33.370	33,37	33.370
Garo Şirinoğlu	29,81	29.810	29,81	29.810
Agop Ercan Şirinoğlu	16,65	16.650	16,65	16.650
Arto Erkan Şirinoğlu	16,65	16.650	16,65	16.650
Sirpuhi Tanya Şirinoğlu	3,52	3.520	3,52	3.520
Ödenmiş Sermaye	100	100.000	100	100.000

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ**

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları	12.840	12.840
Ertelenmiş vergi etkisi (-)	-	-
Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	12.840	12.840
Aktüeryal kazançlar/kayıplar	(91)	5
Ertelenmiş vergi etkisi (-)	19	(1)
Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(72)	4
	12.768	12.844

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kâr Yedekleri		
Yasal yedekler	32.448	28.626
Olağanüstü yedekler	163.142	90.527
	195.590	119.153

Şirket'in 2 Nisan 2018 tarihli genel kurul toplantısında brüt 8.941 TL net 7.600 TL; 2 Ağustos 2018 tarihli genel kurul toplantısında brüt 10.588 TL net 9.000 TL; 4 Eylül 2018 tarihli genel kurul toplantısında brüt 8.235 TL net 7.000 TL; 13 Kasım 2018 tarihli genel kurul toplantısında brüt 19.412 TL net 16.500 TL olmak üzere kar dağıtım kararları alınmıştır.

CONSULTABağımsız Denetim ve
Yenilikçi Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:17) ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde faktoring gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Faktoring Gelirleri		
Faktoring alacaklarından alınan faizler ve vade farkları	78.870	114.068
Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler ve Vade Farkları	78.870	114.068
İskontolu faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonlar	22.498	12.930
Diğer faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonlar	14.115	2.177
Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	36.613	15.107

NOT:18) FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Finansman Giderleri		
Kullanılan kredilere verilen faizler	(5.742)	(23.698)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri (TFRS 16)	(1.466)	-
Verilen ücret ve komisyonlar	(53)	(59)
Diğer faiz giderleri	(226)	(266)
Toplam	(7.487)	(24.023)

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:19) ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Personel ücret ve giderleri	(33.877)	(22.630)
Kıdem tazminat karşılığı	(485)	(280)
Personel izin karşılığı	(232)	(149)
Genel işletme giderleri (*)	(11.127)	(12.980)
Amortisman giderleri	(5.701)	(2.286)
Diğer	(303)	(799)
Toplam	(51.724)	(39.123)

(*) 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel işletme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Genel İşletme Giderleri Detayı</u>	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Taşıt, bakım, yakıt ve seyahat giderleri	(3.633)	(4.771)
Hizmet, müşavirlik, bilirkişi giderleri	(711)	(558)
Seyahat, temsil ağırlama giderleri	(555)	(236)
İşyeri kira giderleri	(915)	(2.450)
Reklam, promosyon giderleri	(108)	(238)
Telefon, kargo, haberleşme giderleri	(681)	(616)
Vergi Resim ve Harç	(170)	(180)
Genel yönetim giderleri	(1.698)	(1.426)
Bağış ve yardımlar	(100)	(50)
Danışmanlık giderleri	(681)	(164)
Sigorta Gideri	(190)	(761)
Diğer	(1.685)	(1.530)
Toplam	(11.127)	(12.980)

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:20) DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Kambiyo işlemleri karı	20.426	47.923
Bankalardan alınan faiz gelirleri	3.017	3.473
Konusu kalmayan özel karşılık	1.713	1.471
Konusu kalmayan izin karşılığı	71	74
YAG Yeniden değerlendirme artışları	922	2.908
Konusu kalmayan kıdem tazminat karşılığı	238	242
Sabit kıymet satış karı	99	107
Diğer	1.174	1.152
Toplam	<u>27.660</u>	<u>57.350</u>

NOT:21) ÖZEL KARŞILIKLAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Özel karşılık gideri	(7.864)	(4.291)
Toplam	<u>(7.864)</u>	<u>(4.291)</u>

NOT:22) DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Kambiyo işlemleri zararları	(9.255)	(21.128)
Diğer	(62)	(12)
Toplam	<u>(9.317)</u>	<u>(21.140)</u>

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:23) VERGİ KARŞILIĞI

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %22'dir (31 Aralık 2018: %22). 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 5 Aralık 2017 tarihinde 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "*Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*"un 91. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu oran kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: %22). Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun geçici 28. ve 29. maddesinde yer alan iştirak hissesi ve gayrimenkul satış kazancı istisnasının süresi 31 Aralık 2004 tarihi ile sona ermiştir. Ancak bu düzenleme 5520 sayılı kanun ile 21 Haziran 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kalıcı istisna olarak Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. maddesine eklenmiştir.

Buna göre kurumların en az iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hissesi satışından elde edilen kazançlar belirli koşullara bağlı olarak % 75'i ve gayrimenkullerinin satışından elde edilen kazançlar belirli koşullara bağlı olarak % 50'i kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık olmak üzere bankalara devir ve teslim edilen gayrimenkul ve iştirak hisselerinin satışında istisna uygulanması için bu kıymetlerin iki yıl aktifte bulunmaları şartı aranmayacaktır.

16 Temmuz 2004 tarih ve 5228 no'lu Kanun'un 28. maddesinin 9. fıkrasında aşağıdaki hüküm getirilmiştir: Kurumların 31 Temmuz 2004 tarihinden geçerli olmak üzere bünyelerinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü Ar-Ge indirimi olarak Kurumlar vergisinden istisna edilir. Ar-Ge indirimi için stopaj uygulaması yoktur.

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

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

CONSULTA

Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
<i>Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı:</i>		
Cari vergi karşılığı	(9.018)	(24.622)
Ertelenmiş vergi gider etkisi (+)	-	3.112
Ertelenmiş vergi gelir etkisi (-)	(5.501)	-
Toplam	(14.518)	(21.510)

NOT:24) HİSSE BAŞINA KAR

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hisse başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	100.000.000	100.000.000
Net kar / (zarar) (TL) (tam değeri)	52.231.758	76.437.012
Hisse başına kar / (zarar) (TL) (tam değeri)	0,522	0,764

Rapor tarihi itibarıyla Şirket Yönetim Kurulu'nun Genel Kurul Toplantısına sunulacak 2019 yılı karı ile ilgili kar dağıtım önerisi kararı almadığından kar payı oranı ve tutarı kesinleşmemiştir.

NOT:25) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirketin ilişkili taraflara olan ödeme süresi geçmiş borçları ve alacakları yoktur.

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl içerisinde üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplam tutarı 11.031 TL'dir. (31 Aralık 2018 toplam tutarı 577 TL'dir.)

CONSULTA
Bağımsız Denetim
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT:26) KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

26.1) Alınan Teminatlar:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirketin alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Alınan Teminatlar				
Alınan teminatlar	40	45	-	39
Toplam	40	45	-	39

26.2) Verilen Teminatlar:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirketin verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Verilen Teminatlar				
Munzam senetleri	-	-	-	-
Teminat mektubu	337	-	296	-
Bankalara verilen ipotek	-	-	-	-
Toplam	337	-	296	-

(*) Şirketin hizmet aldığı firmalara ve kanuni takipteki alacakları için mahkemelere verilmek üzere almış olduğu 337 TL teminat mektubu riski mevcuttur.(31 Aralık 2018: 296 TL)

26.3) Devam eden davalar:

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirketin aleyhine açılan ve devam eden davalar aşağıdaki gibi olup, önemli bir bölümü menfi tespit ve istirdat davalarıdır. Şirket Yönetimi tarafından bu davalara ilişkin herhangi bir zarar ya da kayıp olmayacağı öngörülmektedir:

Konusu	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Dava Adedi	Dava Tutarı	Dava Adedi	Dava Tutarı
İstihkak /Şikayet /İtiraz	26	619	120	2.936
Tazminat / Alacak	1	11	3	38
Menfi Tespit / İstirdat / Takibin İptali / Çek İptal	24	687	37	1.079
	51	1.317	160	4.054

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

İnceleme döneminde şirket yöneticilerinden alınan beyanlara göre; yukarıdaki yükümlülükler haricinde pasifte yer almayan, Şirket Ortakları, İştirakler, Bağlı Ortaklıklar Lehine Verilen Garanti, Taahhüt, Kefalet, İpotek, Aval, Ciro gibi Yükümlülükler ve yabancı kaynaklar için verilen yukarıda belirtilenler dışında pasifte yer almayan İpotek, Kefalet ve Teminatlar yoktur.

NOT:27) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

Kredi riski:

Şirket faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in Kredi İzleme ve Krediler departmanları kredi riskinin yönetiminden sorumludur. Şirket finansal varlıkları için belirli miktarda teminat talep etmektedir. Kredi risk yönetiminde ağırlıklı olarak kredi tahsis öncesi ve kredi izleme öncesi yöntemler geliştirilmiş olup yönetimin mevcut bir kredi politikası vardır ve kredi riski sürekli olarak takip edilmektedir. Kredi tahsis kistaslarını taşımayan firmalar ile kredi ilişkisi başlatılmamaktadır. Kredi komitesi yetkilerine göre talep edilen tüm kredi teklifleri değerlendirilmektedir. Bununla birlikte tahsis edilmiş kredilerin izlemesine yönelik olarak erken uyarı sistemleri geliştirilmiş olup dönemler itibarıyla ilgili çalışmalar ve müşteri kredibilitesi ölçümlemesi de yapılmaktadır. Şirket tüm faktoring alacakları ile olarak istihbarat çalışması yaparak kredileri değerlendirmektedir. Şirket'in tüm kredi kararları kredi komitesince alınmakta ve olumlu karar olması halinde kredi kullanılmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in kredi riski çeşitli sektörlerle dağılmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riski belirli bir sektör veya coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır. Şirket'in maksimum kredi riski her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

31 Aralık 2019

	Alacaklar				Bankalardaki	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	182.625	-	1.075	122.801	-
A. Vadesi geçmiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	178.917	-	1.075	122.801	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	3.708	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	37.427	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(33.719)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

31 Aralık 2018

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)	-	283.098	-	2.452	79.017	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	276.028	-	2.452	79.017	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	7.070	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	38.267	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(31.197)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

Likidite riski:

Fonlama riski olarak da adlandırılan likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlükle karşılaşma riskini ifade eder. Bu risk, bir finansal varlığı makul değerine yakın olarak hızlı bir şekilde nakde veya likit bir varlığa çevirememekten kaynaklanabilir. Şirket aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengede tutarak ve finansal kuruluşlar aracılığıyla fonlama ihtiyacını karşılayarak likidite riskini yönetmektedir.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirketin yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizlerinin de dahil edildiği yükümlülüklerinin, kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır:

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla likidite riski detayları aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar					Dağıtılamayan
		Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Uzun (IV)	
Finansal Yükümlülükler							
Alınan krediler	136	136	136	-	-	-	-
Boçlanma senedi araçları	-	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	7.206	7.206	-	3.354	3.852	-	-
Faktoring borçları	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	8.808	8.808	5.847	510	-	-	2.451
Toplam Yükümlülük	16.150	16.150	5.983	3.864	-	-	2.451

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar					Dağıtılamayan
		Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Uzun (IV)	
Finansal Yükümlülükler							
Alınan krediler	110.613	110.613	108.728	1.885	-	-	-
Tahvil araçları	-	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-	-
Faktoring borçları	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	14.669	14.669	12.322	464	-	-	1.883
Toplam Yükümlülük	125.281	125.281	121.050	2.349	-	-	1.883

Piyasa riski:

Tüm alım satım amaçlı finansal araçlar piyasa riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu risk, piyasadaki fiyat değişmelerinin finansal varlığın değerini düşürmesi riski şeklinde ifade edilebilir. Bütün finansal araçlar gerçeğe uygun değerle kaydedilir ve piyasadaki fiyat değişmeleri ticari geliri etkilemektedir. Şirket alım satım amaçlı araçlar kullanarak değişen piyasa koşullarına göre kendisini koruma altına almaktadır. Piyasa riski Şirket üst yönetiminin belirlediği limitlerde, risk önleyici pozisyonlar alınarak yönetilmektedir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak gösterilmiştir.)

(i) Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (faktoring faaliyetleri ve banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülükleri önemli tutarlarda olmadığı için Şirket önemli seviyede döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yabancı para pozisyonuna ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019	USD	EURO	GBP	TL Karşılığı
Nakit değerler	-	-	-	-
Bankalar	19.815	-	-	117.704
Diğer Aktifler	24	-	-	142
Toplam Aktif	19.839	-	-	117.846
Alınan krediler	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	8	-	-	45
Toplam Pasif	8	-	-	45
Net Yabancı Para Pozisyonu	19.831	-	-	117.802

31 Aralık 2018	USD	EURO	GBP	TL Karşılığı
Nakit değerler	-	-	-	-
Bankalar	14.453	-	-	76.037
Diğer Aktifler	24	-	-	126
Toplam Aktif	14.477	-	-	76.162
Alınan krediler	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	8	-	-	39
Toplam Pasif	8	-	-	39
Net Yabancı Para Pozisyonu	14.470	-	-	76.123

(ii) Faiz oranı riski

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

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Sermaye risk yönetimi:

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

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Finansal Yükümlülükler	7.342	110.613
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(123.947)	(79.206)
Net Borç	(116.605)	31.407
Toplam Özkaynaklar	360.589	308.434
Net Borç / Öz kaynaklar Oranı	(32)%	10%

24 Nisan 2013 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik" in 12. maddesine göre Şirket'in öz kaynağının, toplam aktiflere oranının asgari %3 olarak tutturulması ve idame ettirilmesi zorunludur. Şirket 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ilgili oranlara uymaktadır.

	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Varlık toplamı	376.739	433.754
Toplam özkaynak	360.589	308.434
Toplam öz kaynak/toplam varlık oranı	96%	71%

NOT:28) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların makul değeri:

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metotları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK - 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL.") olarak gösterilmiştir.)

Şirket yönetimi tarafından faktoring alacakları, bankalardan alacaklar ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve yükümlülüklerin rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. İhraç edilen menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değeri işlem gördükleri piyasada oluşan fiyatları baz alınarak belirlenmiştir.

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018		Not
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	
Finansal Varlıklar	302.864	302.864	355.234	355.234	
Nakit değerler ve bankalar	123.947	123.947	79.206	79.206	4
Factoring alacakları, net	178.917	178.917	276.028	276.028	5
Finansal Yükümlülükler	136	136	110.613	110.613	
Alınan krediler	136	136	110.613	110.613	13
Factoring borçları	-	-	-	-	

NOT:29) KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler (TFRS 16)	8.374	-	-	-
Ertelenmiş Kiralama Giderleri (-)	(1.168)	-	-	-
	7.206	-	-	-

Asgari kira ödemeleri

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Bir yıl içinde	4.158	-	-	-
İki ile beş yıl arasındakiler	4.217	-	-	-
	8.374	-	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.168)	-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	7.206	-	-	-

NOT:30) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Denetimi yapılan dönemde bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan ve Şirket'in mali ve hukuki durumunu etkileyebilecek önemli değişiklik ve gelişme olmamıştır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.