

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Şirinoğlu Faktoring Anonim Şirketi Genel Kurulu'na,

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

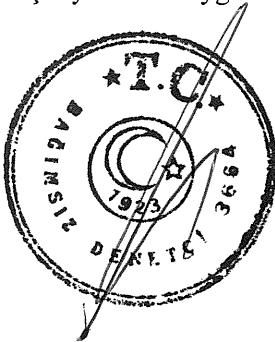
1) Görüş

Şirinoğlu Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar tablosu, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 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 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 etiğe 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
İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Finansal Varlıklara İlişkin Kazanılmamış Gelirler ve Değer Düşüklükleri 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 2021 tarihi itibarıyla hazırladığı finansal durum tablosunda faktoring alacaklarının bulunduğu itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ana hesap grubunun bakiyesi net (tam) 360.980.000 TL olmakla birlikte aktiflerinin %43'sini oluşturmaktadır. 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 öznel yargılarına dayanmasıdır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkların (faktoring alacaklarının) kazanılmamış gelirlerinin ölçümünde, tasfiye olunacak ve zarar niteliği kazanmış alacakların temerrüt 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.	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. 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.



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

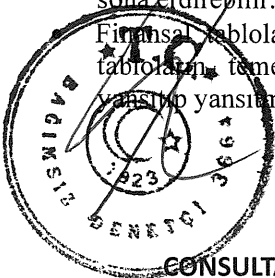
Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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 şüphecililiğimizi 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 yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



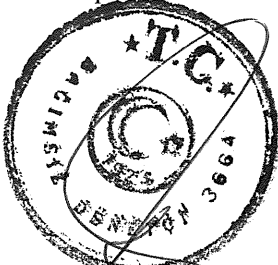
Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz. Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı 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 2021 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 SARIBAŞ, YMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 24 Mart 2022

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
NAZIM 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

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-14
NOT 3	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ	14-28
NOT 4	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI	28
NOT 5	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	29
NOT 6	FAKTÖRİNG ALACAKLARI	30
NOT 7	TAKİPTEKİ ALACAKLAR VE BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI/ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	30-31
NOT 8	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	32-34
NOT 9	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	35
NOT 10	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	36
NOT 11	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI VE CARİ VERGİ BORCU	37
NOT 12	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI VE ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	37-38
NOT 13	DİĞER AKTİFLER	38
NOT 14	ALINAN KREDİLER	38-39
NOT 15	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	39
NOT 16	KARŞILIKLAR	40-41
NOT 17	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	41
NOT 18	ÖZ KAYNAKLAR	41-42
NOT 19	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	43
NOT 20	FİNANSMAN GİDERLERİ	43
NOT 21	ESAS FAALİYET GİDERLERİ	44
NOT 22	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	45
NOT 23	ÖZEL KARŞILIKLAR	45
NOT 24	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ	45
NOT 25	VERGİ KARŞILIĞI	46
NOT 26	HİSSE BAŞINA KAR	47
NOT 27	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47
NOT 28	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	47-48
NOT 29	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-54
NOT 30	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	54-55
NOT 31	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55
NOT 32	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2021 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 2021			ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2020		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	4	2.838	170.121	172.959	3.674	134.524	138.198
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR		-	-	-	-	-	-
IV.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	5	-	162.956	162.956	-	46.587	46.587
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		360.980	-	360.980	224.456	-	224.456
5.1	Faktoring Alacakları	6	357.463	-	357.463	223.555	-	223.555
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		357.463	-	357.463	223.555	-	223.555
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	Takipteki Alacaklar	7	20.237	-	20.237	13.797	-	13.797
5.6	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	7	(16.720)	-	(16.720)	(12.896)	-	(12.896)
VI.	ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-	-	-	-
6.1	İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2	Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
VII.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	8	79.379	-	79.379	38.430	-	38.430
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	9	92	-	92	165	-	165
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	10	53.333	-	53.333	28.095	-	28.095
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	11	-	-	-	654	-	654
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	12	-	-	-	-	-	-
XII.	DİĞER AKTİFLER	13	6.776	319	7.095	3.096	175	3.271
ARA TOPLAM			503.398	333.396	836.794	298.570	181.286	479.856
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
VARLIK TOPLAMI			503.398	333.396	836.794	298.570	181.286	479.856

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 2021 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot Referansları	BIN TÜRK LIRASI					
		CARİ DÖNEM 31 Aralık 2021			ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2020		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ALINAN KREDİLER	14	216.000	-	216.000	75.886	-	75.886
II. FAKTORİNG BORÇLARI							
III. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	15	8.037	-	8.037	4.923	-	4.923
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)							
V. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER							
VI. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER							
VII. KARŞILIKLAR		4.128	-	4.128	3.727	-	3.727
7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı							
7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	16	4.128	-	4.128	3.727	-	3.727
7.3 Genel Karşılıklar							
7.4 Diğer Karşılıklar							
VIII. CARİ VERGİ BORCU	11	28.342	-	28.342			
IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	12	13.613	-	13.613	3.332	-	3.332
X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI							
XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	17	9.068	297	9.365	6.985	106	7.091
ARA TOPLAM		279.188	297	279.485	94.853	106	94.959
XII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)							
12.1 Satış Amaçlı							
12.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin							
XIII. ÖZKAYNAKLAR		557.309	-	557.309	384.897	-	384.897
13.1 Ödenmiş Sermaye	18	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	18	42.487	-	42.487	12.158	-	12.158
13.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
13.5 Kâr Yedekleri	18	269.810	-	269.810	247.821	-	247.821
13.5.1 Yasal Yedekler	18	33.120	-	33.120	32.794	-	32.794
13.5.2 Statü Yedekleri							
13.5.3 Olağanüstü Yedekler							
13.5.4 Diğer Kâr Yedekleri	18	236.690	-	236.690	215.027	-	215.027
13.6 Kâr veya Zarar	18	145.012	-	145.012	24.918	-	24.918
13.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı							
13.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		145.012	-	145.012	24.918	-	24.918
YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI		836.497	297	836.794	479.750	106	479.856

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 2021 TARİHLİ NAZIM HESAPLAR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

NAZIM HESAP KALEMLERİ		BIN TÜRK LİRASI					
Dipnot Referansları		CARİ DÖNEM 31 Aralık 2021			ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2020		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	-	-	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	50.132	-	50.132	28.971	-	28.971
III.	ALINAN TEMİNATLAR	28 40	100	140	40	55	95
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	28 509	-	509	341	-	341
V.	TAAHHÜTLER	-	-	-	-	-	-
5.1	Cayılmaz Taahhütler	-	-	-	-	-	-
5.2	Cayılabilir Taahhütler	-	-	-	-	-	-
5.2.1	Kiralama Taahhütleri	-	-	-	-	-	-
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri	-	-	-	-	-	-
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri	-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Cayılabilir Taahhütler	-	-	-	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	-	-	-	-	-	-
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	435.125	-	435.125	283.311	-	283.311
	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI	485.806	100	485.906	312.663	55	312.718

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 2021 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 2021	ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2020
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ	19	118.211	70.034
FAKTÖRİNG GELİRLERİ		118.211	70.034
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		98.571	56.674
1.1.1 İskontolu		98.571	56.674
1.1.2 Diğer		-	-
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		19.640	13.360
1.2.1 İskontolu		19.640	13.360
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 (-)	20	(31.064)	(5.414)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(29.454)	(4.358)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.3 Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(540)	(792)
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-
2.5 Diğer Faiz Giderleri		(347)	(91)
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(723)	(173)
III. BRÜT K/Z (I+II)		87.147	64.620
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	21	(69.943)	(71.276)
4.1 Personel Giderleri		(52.394)	(47.922)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(388)	(490)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		(10.817)	(14.804)
4.5 Diğer		(6.344)	(8.060)
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		17.204	(6.656)
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	22	197.698	68.981
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		1.747	2.122
6.2 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		4.636	1.237
6.3 Temettü Gelirleri		-	-
6.4 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-
6.5 Türev Finansal İşlemler Kârı		-	-
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		161.431	52.901
6.7 Diğer		29.884	12.721
VII. KARŞILIK GİDERLERİ (-)	23	(5.356)	(5.906)
7.1 Özel Karşılıklar		(5.356)	(5.906)
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-
7.3 Genel Karşılıklar		-	-
7.4 Diğer		-	-
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	24	(17.799)	(22.935)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		(5.439)	-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.3 Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		-	-
8.4 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-
8.5 Kambiyo İşlemleri Zararı		(12.335)	(22.935)
8.6 Diğer		(25)	-
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		191.747	33.484
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)		191.747	33.484
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	25	(46.735)	(8.566)
14.1 Cari Vergi Karşılığı	25	(39.801)	(795)
14.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)	25	-	-
14.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)	25	(6.934)	(7.771)
XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII+XIV)		145.012	24.918
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
16.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
17.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
17.2 İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
17.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-	-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
19.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-
19.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
19.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII+XIX)		-	-
XXI. DÖNEM NET KÂR/ZARARI (XV+XX)		145.012	24.918
Hisse Başına Kâr/Zarar (Tam)	26	1,45	0,25

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	BIN TÜRK LİRASI	
		CARİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2021	ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2020
I. DÖNEM KARI/ZARARI		145.012	24.918
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		30.328	(610)
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		30.328	(610)
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		33.885	-
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18	(210)	(762)
2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(3.347)	152
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
2.2.2 Geçişte Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		175.341	24.308

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 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

BİN TÜRK LİRASI													
ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER			Dipnot Referansları	Kâr veya Zararda Yarıdan Sonuçlandırılmayanlar Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kâr veya Zararda Yarıdan Sonuçlandırılmayanlar Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler						
				Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhracat Primleri	Hisse Senedi İhracat Karşılığı	Diğer Sermaye Yedekleri	Duran varlıklar birleşiminden değeri artışı/azalışı	Taahhütler, diğer gelirler ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Gerçekleşen diğer farklar, diğer kapsamlı gelir ve yansıtılan finansal varlıklardan birleşiminden değeri artışı/azalışı	Diğer	
ÖNCEKİ DÖNEM													
31 Aralık 2020													
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	18	100.000	-	-	-	-	12.840	(72)	-	195.590	52.231	360.589
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler												
2.1	Hisselerin Düzeltilebilir Eksisi												
2.2	Mühür ve Politika Karşılığı Yapılan Değişikliklerin Eksisi												
III.	Yeni Bakiye (I+II)	18	100.000	-	-	-	-	12.840	(72)	-	195.590	52.231	360.589
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	18							(610)	-	-	24.918	24.308
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı												
VI.	İle Kayıtlardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı												
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı												
VIII.	Hisse Seçimine Dönüştürülebilir Tahviller												
IX.	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları												
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış												
XI.	Kâr Dağıtımı	18									52.231	(52.231)	
11.1	Dağıtılan Temettü												
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar										52.231	(52.231)	
11.3	Diğer												
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+V+...+XI+XII)			100.000	-	-	-	-	12.840	(682)	-	247.821	24.918	384.897
CARİ DÖNEM													
31 Aralık 2021													
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	18	100.000	-	-	-	-	12.840	(682)	-	247.821	24.918	384.897
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler												
2.1	Hisselerin Düzeltilebilir Eksisi												
2.2	Mühür ve Politika Karşılığı Yapılan Değişikliklerin Eksisi												
III.	Yeni Bakiye (I+II)	18	100.000	-	-	-	-	12.840	(682)	-	247.821	24.918	384.897
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	18						30.497	(168)	-	-	145.012	175.341
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı												
VI.	İle Kayıtlardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı												
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı												
VIII.	Hisse Seçimine Dönüştürülebilir Tahviller												
IX.	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları												
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış										21.989	(24.918)	(2.929)
XI.	Kâr Dağıtımı	18									-	-	(2.929)
11.1	Dağıtılan Temettü										-	-	
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar										-	-	
11.3	Diğer										-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+V+...+XI+XII)			100.000	-	-	-	-	43.337	(850)	-	269.810	145.012	557.309

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	BİN TÜRK LİRASI	
		CARİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2021	ÖNCEKİ DÖNEM 1 Ocak - 31 Aralık 2020
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kân		130.160	38.624
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri	19	98.571	56.674
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri	20	(29.454)	(4.358)
1.1.3 Alınan Temettümler		-	-
1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar	19	19.640	13.360
1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	-
1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	7	2.148	3.387
1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	21	(63.513)	(63.189)
1.1.8 Ödenen Vergiler	25	(39.801)	(795)
1.1.9 Diğer		142.569	33.545
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		(108.320)	(49.922)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	6	(141.880)	(47.737)
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	13	(10.219)	(4.753)
1.2.5 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.6 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		3.114	(2.283)
1.2.7 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.8 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.7 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)	16, 17	40.665	4.851
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		21.840	(11.298)
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 Menkuller ve Gayrimenkuller	8, 9, 10	(13.163)	(4.586)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	8	6819	943
2.5 Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	5	(116.369)	(45.590)
2.6 Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alınan İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.8 Satılan İtfâ Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.9 Diğer		-	-
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(122.712)	(49.233)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	14	139.102	75.574
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4 Temettü Ödemeleri	18	(2.929)	-
3.5 Kiralamaya İlişkin Ödemeler	20	(540)	(792)
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		135.633	74.782
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		34.761	14.251
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	138.198	123.947
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	172.959	138.198

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 2021 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 2021	ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2020
I.	DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI			
1.1	DÖNEM KÂRI		191.747	33.484
1.2	ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)		(46.735)	(8.566)
1.2.1	Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	25	(39.801)	(795)
1.2.2	Gelir Vergisi Kesintisi		-	-
1.2.3	Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	25	(6.934)	(7.771)
A.	NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	18	145.012	24.918
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)]	18	145.012	24.918
1.6	ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)		-	-
1.6.1	Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.6.2	İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.6.3	Katılma İntifa Senetlerine		-	-
1.6.4	Kâra İştirakli Tahvillere		-	-
1.6.5	Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine		-	-
1.7	PERSONELE TEMETTÜ (-)		-	-
1.8	YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)		-	-
1.9	ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)		-	-
1.9.1	Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.9.2	İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.9.3	Katılma İntifa Senetlerine		-	-
1.9.4	Kâra İştirakli Tahvillere		-	-
1.9.5	Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine		-	-
1.10	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 (-)		-	-
2.3.1	Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
2.3.2	İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
2.3.3	Katılma İntifa Senetlerine		-	-
2.3.4	Kâra İştirakli Tahvillere		-	-
2.3.5	Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine		-	-
2.3	PERSONELE PAY (-)		-	-
2.4	YÖNETİM KURULUNA PAY (-)		-	-
III.	HİSSE BAŞINA KÂR			
3.1	HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (Tam)		1,45	0,25
3.2	HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)		145,01	24,92
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.

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:30-31-34-35 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 2021 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan personelinin ortalama sayısı 310'dur, (31 Aralık 2020: 343).

Şirket'in ortakları ile paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
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 kurulunun 18 Şubat 2022 tarihli ve 2022/007 sayılı kararı ile onaylanmıştır. 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

Şirket, finansal tablolarını 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, BDDK tarafından yayımlanan tebliğ ve genelgeler ile yapılan açıklamalar ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak düzenlemektedir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal varlıkların ölçülmesinde yapılan değişiklikler

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "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 31 Aralık 2019 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

Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemindeki 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 esası 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.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. Bu sebeple, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.4.) 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 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir:

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır, örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek. Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGG tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

UMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi (TMS 12 Gelir Vergileri’nde Yapılan Değişiklikler)

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır.

İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’ye İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır. TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

UMS 12’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

NOT:3) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

3.1) Hasılat

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

Factoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır.

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. Tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

3.2) 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 kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan 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 kâr 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 muhasebeleştirilmektedir.

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 özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değeriyle 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Şirket alacaklarına ilişkin doğmuş ve doğması beklenen zararlarını 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmî Gazete’de yayınlanan Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik hükümlerine, Türkiye Muhasebe Standartlarına ve Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tek Düzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğe uygun olarak muhasebeleştirmiştir.

24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik hükümlerin kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20’si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak bir yılı geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50’si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100’ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir.

Anapara veya faiz ödemelerinin tahsilindeki gecikme yönetmelikte belirtilen süreleri geçmiş olan alacaklardan, borçluya ilave kredi veya finansman temini, anapara ve/veya faiz indirimi gibi imkanlar temin etmek suretiyle veya bu tür imkanlar temin etmeksizin yeni bir ödeme planı belirlenmek suretiyle yeniden yapılandırılanların, en az doksan gün süreyle, ilgisine göre “Tasfiye Olunacak Alacaklar” veya “Zarar Niteliğindeki Alacaklar” hesabında izlenmesi zorunludur. Bu süre zarfında yeniden yapılandırılan alacak tutarı için yönetmeliğe göre özel karşılık ayrılmasına devam edilir.

Yeniden yapılandırılan alacak tutarı borçlunun kredi değerliliğine ilişkin mevcut bütün veriler ve ilgili Türkiye Muhasebe Standardında belirtilen güvenilirlik ve ihtiyatlılık varsayımları dikkate alınarak yapılacak değerlendirmeye göre bu süre sonunda ilgili ana faaliyet alacağı hesabına aktarılabilir.

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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan öz kaynak araçları haricinde değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı 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 değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Türev Finansal Araçlar

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden hesaplanırlar. Türev finansal araçları riskten korunma yolu olarak kullanılır ve söz konusu türev işlemlerinin rayiç değerlerindeki değişim cari yılın gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

Finansal Yükümlülükler

Faizli finansal borçlar başlangıçta gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınır ve sonradan etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak değerlendirilir. Finansal borçlardan elde edilen nakit ile (işlem maliyetleri düşüldükten sonra) finansal borçların geri ödenmesi veya kapanması için ödenen tutarlar arasındaki fark Şirket'in borçlanma maliyetleri ile ilgili muhasebe politikasına uygun olarak borcun vadesi süresince kayda alınır.

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu 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.

3.3) 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 kullanımındaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 değerleme şirketi Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 13 Ocak 2022 tarih ve 2021-OZ-248 ve 10 Ocak 2022 tarih ve 2021-OZ-247 sayılı raporlar ile sunulan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak “Yeniden değerlendirme modeli” kapsamında 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.

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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 değerlerinden 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

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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	50 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 14 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

3.4) 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.

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.

3.5) 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.

3.6) 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 taşınmazlarını Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılan 07 Ocak 2022 tarih 2021-OZ-245 sayılı ve 2021-OZ-246 sayılı raporlar ile sunulan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değeri baz alarak “Gerçeğe Uygun Değer” yöntemi kapsamında 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında raporlamıştır.(31 Aralık 2020 Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 4 Ocak 2021 tarih ve Öİ.2020-871 sayılı, 4 Ocak 2021 tarih ve Öİ.2020-872 sayılı raporlar.)

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.
- Gayrimenkul değerleme raporları Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) mevzuatı çerçevesinde değerleme 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3.7) Kiralamalar

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- a) Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- b) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- c) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

i. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,

ii. Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde 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:

- a) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- b) Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- c) Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- d) Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden 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 kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

3.8) 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.

3.9) 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.

3.10) 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.

3.11) Yabancı Para Birimi Bazındaki İşlemler

Yıl içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası (TCMB) döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiş olup bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablosuna dahil edilmiştir. Şirket'in dönem sonları itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin değerlemesinde kullandığı döviz kurları aşağıdaki gibidir:

Tarih	ABD Doları / TL	EURO / TL
31 Aralık 2021	13,3290	15,0867
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079

3.12) 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Factoring alacakları ve diğer varlıkların tahsili mümkün olmayan ve / veya BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı T.C. Resmi 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%

3.13) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanarak 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 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.

3.14) 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 2021 tarihi itibarıyla geçerli olan (tam) 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: (tam) 7.117,17 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Enflasyon Artış Oranı	9,22%	10,00%
Ortalama Faiz Oranı	13,39%	13,00%
Reel İskonto Oranı	3,82%	2,73%

3.15) 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 temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

3.16) 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.

3.17) 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.

3.18) 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.

3.19) 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yararlandığı herhangi bir teşvik veya yardım bulunmamaktadır.

3.20) Emeklilik Planları

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

3.21) Nakit Akım Tablosu

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

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

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

3.22) 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.

3.23) 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.

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,
- Anaparanın 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

3.24) 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.

3.25) Covid-19 salgını etkileri

Dünyada ve Türkiye'de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket'in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

NOT:4) NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit, nakit benzerleri ve merkez bankası detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kasa	303	42.090	693	10.783
Bankadaki nakit	2.535	128.031	2.981	123.741
Vadesiz mevduatlar	2.535	-	2.981	-
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	128.031	-	123.741
Nakit ve Nakit Benzerleri	2.838	170.121	3.674	134.524

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri içinde yer alan yabancı para detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	YP Döviz Tutarı	TL Karşılığı	YP Döviz Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları	12.763	170.121	16.857	123.741
Toplam	12.763	170.121	16.857	123.741

Vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeli yabancı para bazında banka plasmanlarından oluşmakta olup, 31 Aralık 2021 tarihi ile itibari ile (tam) 5.431.132 TL ve (tam) 360.000 ABD Doları bloke mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 1.914.504 ABD Doları bloke mevduat).

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT:5) GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Türü	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Özel Kesim Finansal Varlıklar (Eurobond)	-	162.956	-	46.587
Toplam	-	162.956	-	46.587

31 Aralık 2021

Yatırım Detayı	ISIN Kodu	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	Döviz Cinsi	Gerçeğe Uygun Değeri (Tam)
Akbank TAS	USM0375YAK49	5,000%	24.10.2022	1.000.000	USD	13.318.839
Akbank TAS	USM0375YAK49	5,000%	24.10.2022	1.000.000	USD	13.318.839
Garanti Bank	USM8931TAF68	5,250%	13.09.2022	500.000	USD	6.659.420
İşbankası	XS0847042024	6,000%	24.10.2022	500.000	USD	6.659.420
İşbankası	XS0847042024	6,000%	24.10.2022	735.000	USD	9.789.347
İşbankası	XS0847042024	6,000%	24.10.2022	500.000	USD	6.659.420
İşbankası	XS0847042024	6,000%	24.10.2022	1.000.000	USD	13.318.839
Yapı Kredi	XS0861979440	5,500%	6.12.2022	1.000.000	USD	13.318.839
Yapı Kredi	XS0861979440	5,500%	6.12.2022	1.200.000	USD	15.982.607
Yapı Kredi	XS0861979440	5,500%	6.12.2022	500.000	USD	6.659.420
Yapı Kredi	XS1958649854	8,250%	15.10.2024	1.000.000	USD	13.318.839
Rönesans Gayrimenkul Yat.	XS1807502668	7,250%	26.04.2023	300.000	USD	3.995.652
İşbankası	XS1578203462	6,130%	25.04.2024	1.000.000	USD	13.318.839
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2332876106	5,750%	6.07.2026	1.000.000	USD	13.318.839
QNB Finansbank	XS1613091500	5,750%	19.05.2022	1.000.000	USD	13.318.839
GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar				12.235.000		162.956.000

31 Aralık 2020

Yatırım Detayı	ISIN Kodu	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	Döviz Cinsi	Gerçeğe Uygun Değeri (Tam)
Akbank TAS	USM0375YAK49	5,000%	24.10.2022	1.000.000	USD	7.471.852
Garanti Bank	USM8931TAF68	5,250%	13.09.2022	500.000	USD	3.735.926
İşbankası	XS0847042024	6,000%	24.10.2022	500.000	USD	3.735.926
İşbankası	XS0847042024	6,000%	24.10.2022	735.000	USD	5.491.812
Yapı Kredi	XS0861979440	5,500%	6.12.2022	1.000.000	USD	7.471.852
T. İhracat Kredi Bank	XS1345632811	5,375%	8.02.2021	500.000	USD	3.735.926
T. İhracat Kredi Bank	XS1345632811	5,375%	8.02.2021	700.000	USD	5.230.297
İşbankası	XS1390320981	5,375%	6.10.2021	1.000.000	USD	7.471.852
Rönesans Gayrimenkul Yat.	XS1807502668	7,250%	26.04.2023	300.000	USD	2.241.556
GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar				6.235.000		46.587.000

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT:6) FAKTORİNG ALACAKLARI

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Faktoring Alacakları	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Yurt içi teminatlı faktoring alacakları	380.156	-	235.673	-
Yurt içi teminatlı faktoring alacaklarından kazanılmamış gelirler (-)	(22.693)	-	(12.118)	-
İskontolu Faktoring Alacakları (Net)	357.463	-	223.555	-

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

NOT:7) TAKİPTEKİ ALACAKLAR VE BEKLENEN ZARAR KARŞILIKLARI/ÖZEL KARŞILIKLAR (-)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, şirketin takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Tasfiye olunacak alacaklar	5.617	-	1.770	-
Zarar niteliğindeki alacaklar	14.620	-	12.027	-
Takipteki Faktoring Alacakları	20.237	-	13.797	-
Özel karşılıklar (-)	(16.720)	-	(12.896)	-
Takipteki Alacaklar (Net)	3.517	-	902	-

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla takipteki alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

Takipteki Faktoring Alacakları Karşılığı Hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2021		1 Ocak - 31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Açılış bakiyesi	(12.896)	-	(33.720)	-
Dönem gideri	(5.356)	-	(5.906)	-
İptal edilen karşılıklar	1.532	-	3.387	-
Bilanço dışı bırakılan karşılıklar (*)	-	-	23.343	-
Kapanış Bakiyesi	(16.720)	-	(12.896)	-

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

(*) Şirket'in 2020 yılında; Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından 27 Kasım 2019 tarih ve 30961 sayılı T.C. Resmi 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 maddesi kapsamında 27 Ekim 2020 tarih ve 2020/43 numaralı yönetim kurulu kararı ile "Zarar Niteliğindeki Alacaklar" hesabında izlenen toplam 23.343 TL tutarındaki tahsil imkanı kalmayan alacaklarına ilişkin karşılıklar, alacak haklarından vazgeçilmeden TFRS 9 kapsamında bilanço dışı bırakılmıştır.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Aralık 2021 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT:8) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	TFRS 16 Kullanım Hakkı		TFRS 16 Kullanım Hakkı Taşınlar	Binalar	Taşınlar	Demirbaşlar	Özel		Toplam
	Gayrimenkuller	Hakkı					Maliyetler		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	4.698		6.091	35.320	6.407	6.859	2.689		62.064
Alımlar	1.842		5.591	-	5.430	159	141		13.163
Değerlemeler	-		-	33.885	-	-	-		33.885
Çıkışlar	(1.502)		(5.232)	-	-	(32)	(54)		(6.819)
Transferler	-		-	(4.975)	-	-	-		(4.975)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	5.039		6.450	64.230	11.837	6.986	2.776		97.318
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.062)		(2.472)	(4.216)	(4.301)	(6.115)	(2.468)		(23.634)
Dönem gideri	(1.792)		(2.044)	(759)	(905)	(310)	(159)		(5.969)
Değerlemeler	-		-	-	-	-	-		-
Çıkışlar	4.980		1.630	-	-	29	52		6.690
Transferler	-		-	4.975	-	-	-		4.975
31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(874)		(2.886)	-	(5.207)	(6.396)	(2.576)		(17.938)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	4.165		3.564	64.230	6.630	590	200		79.379

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket aktifleri üzerindeki sigorta tutarı 17.000 TL'dir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak - 31 Aralık 2021 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

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

NOT:8) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	TFRS 16 Kullanım Hakkı Gayrimenkuller	TFRS 16 Kullanım Hakkı Taşıtlar	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	4.539	5.569	35.320	5.401	6.577	2.782	60.189
Alımlar	159	522	-	1.768	343	26	2.818
Değerlemeler	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	(762)	(61)	(119)	(943)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	4.698	6.091	35.320	6.407	6.859	2.689	62.064
Birlikmiş Amortismanlar							
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.496)	(2.041)	(2.271)	(4.237)	(5.689)	(2.412)	(18.146)
Dönem gideri	(2.566)	(431)	(1.945)	(826)	(487)	(175)	(6.430)
Değerlemeler	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	762	61	119	943
Transferler	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(4.062)	(2.472)	(4.216)	(4.301)	(6.115)	(2.468)	(23.634)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Net Defter Değeri	636	3.619	31.104	2.106	744	221	38.430

31 Aralık 2020 tarihli itibarıyla Şirket aktifleri üzerindeki sigorta tutarı 46.804 TL'dir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bilançosundaki net defter değeri 30.345 TL olan kullanım amaçlı gayrimenkullerini Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 13 Ocak 2022 tarih ve 2021-OZ-248 ve 10 Ocak 2022 tarih ve 2021-OZ-247 sayılı gayrimenkul değerleme raporlarına istinaden 64.230 TL TL olarak tespit edilmiş ve değer artışı finansal tablolarına yansıtılmıştır.

Şirket'in 2021 döneminde kullanım amaçlı gayrimenkul değerlemelerine ilişkin toplam 33.885 TL değer artışı bulunmaktadır.

Açıklama**31 Aralık 2021**

Gayrimenkullerin Net Defter Değeri (-)	(30.345)
Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değeri	64.230
Gerçeğe Uygun Değer Artışı / (Azalışı)	33.885

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT:9) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımı lisans haklarından oluşmakla birlikte detayı aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	583
Alımlar	-
Değerlemeler	-
Çıkışlar	-
Transferler	-
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	583
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(418)
Dönem gideri	(73)
Değer düşüş karşılığı	-
Çıkışlar	-
Transferler	-
31 Aralık 2021 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(491)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	92

Maliyet Değeri	Haklar
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	583
Alımlar	-
Değerlemeler	-
Çıkışlar	-
Transferler	-
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	583
Birikmiş Amortismanlar	
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(343)
Dönem gideri	(75)
Değer düşüş karşılığı	-
Çıkışlar	-
Transferler	-
31 Aralık 2020 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	(418)
31 Aralık 2020 İtibarıyla Net Defter Değeri	165

NOT:10) YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	28.095	20.985
Diğer alımlar	-	1.768
Çıkışlar	-	-
Makul değer değişikliğinden kaynaklanan kazanç / (kayıp)	25.238	5.342
Kapanış Bakiyesi	53.333	28.095

*Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bilançosundaki net defter değeri 20.000 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 7 Ocak 2022 tarih ve 2021-OZ-245 sayılı gayrimenkul değerleme raporuna istinaden 35.878 TL olarak tespit edilmiş ve 15.878 TL maddi duran varlık gerçeğe uygun değer artışı kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bilançosundaki net defter değeri 13.075 TL olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden “Fenerbahçe Mahallesi Münir Nurettin Selçuk Caddesi No:3 Kadıköy / İstanbul” adresindeki bahçeli ahşap evinin gerçeğe uygun değeri Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 04 Ocak 2021 tarih ve Öİ.2020-871 sayılı gayrimenkul değerleme raporuna istinaden 20.000 TL olarak tespit edilmiş ve 6.925 TL maddi duran varlık gerçeğe uygun değer artışı kar/zarar 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 2021 tarihi itibarıyla bilançosundaki net defter değeri 8.095 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 menkulünün gerçeğe uygun değeri Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş.’nin 7 Ocak 2022 tarih ve 2021-OZ-246 sayılı gayrimenkul değerleme raporuna istinaden 17.455 TL olarak tespit edilmiş ve 9.360 TL maddi duran varlık gerçeğe uygun değer artışı kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bilançosundaki net defter değeri 9.678 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 menkulünün gerçeğe uygun değeri Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’nin 04 Ocak 2021 tarih ve Öİ.2020-872 sayılı gayrimenkul değerleme raporuna istinaden 8.095 TL olarak tespit edilmiş ve (1.583 TL) maddi duran varlık gerçeğe uygun değer azalışı kar/zarar 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
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT:11) CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI VE CARİ DÖNEM VERGİ BORCU

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vergi varlığı ve vergi borcunun detayı aşağıdaki gibidir:

<i>Cari vergi varlığı / yükümlülüğü:</i>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari vergi borcu	39.801	795
Eksi: Cari dönem vergi varlığı (*)	(11.459)	(1.450)
(Mahsup Ed. Alacak) / Ödenecek Kurumlar Vergisi	28.342	(654)

(*) 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 28.342 TL ödenecek vergi borcu bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 654 TL mahsup edilecek vergi)

NOT:12) 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hesaplanan gelecek dönemlerde beklenen vergi oranlarını esas alarak bunlara ilişkin ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdadır:

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülükleri:	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü/(Varlığı)	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Yükümlülüğü/(Varlığı)
MDV ve MODV amortisman ve itfa farkları	84.044	12.508	25.021	4.078
Kıdem tazminatı karşılıkları	(3.205)	(641)	(3.049)	(610)
Kullanılmamış izin karşılıkları izin karşılığı	(923)	(212)	(678)	(136)
TFRS 16 Faaliyet Kiralama Farkları	(313)	(63)	-	-
Kur Değerleme Farkları	8.783	2.020	-	-
	88.386	13.613	21.294	3.332
Ertelenen vergi yükümlülükleri	92.827	14.529	25.021	4.086
Ertelenen vergi (varlıkları)	(4.440)	(916)	(3.727)	(754)
Ertelenen vergi (varlıkları), net	88.386	13.613	21.294	3.332
(Gerçekleşme)/Yararlanma:	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	(Varlık)	Yükümlülük	(Varlık)	Yükümlülük
1 Yılda kısa sürede	(212)	2.020	(136)	-
1 Yılda uzun sürede	(704)	12.509	(618)	4.086
	(916)	14.529	(754)	4.086

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı % 25 olup sonraki dönemlerde kurumlar vergisi oranı %23 ve %20 olarak uygulanacaktır (31 Aralık 2020: %22). Bu nedenle ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için % 23 ve %20 oranları uygulanmıştır.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 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 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	3.332	(4.287)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	3.347	(152)
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	6.934	7.771
31 Aralık İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	13.613	3.332

NOT:13) DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Aktifler	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Factoring BSMV alacakları	2.272	-	1.269	-
Dava ve mahkeme masrafları	911	-	764	-
Peşin ödenmiş giderler	3.350	-	850	-
Verilen depozito ve teminatlar	113	-	102	-
Personele ödenen avanslar	24	-	26	-
İş avansları	28	-	25	-
Kiralardan alacaklar	-	319	-	175
Diğer	78	-	60	-
Toplam	6.776	319	3.096	175

NOT:14) ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Krediler	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli alınan krediler	216.000	-	75.886	-
Uzun vadeli alınan krediler	-	-	-	-
Toplam	216.000	-	75.886	-

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

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 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 :

Vadeye Kalan Gün	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
90 gün içerisinde ödenecek	216.000	-	-	-
90 - 365 gün içerisinde ödenecek	-	-	75.886	-
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	-	-	-
Toplam	216.000	-	75.886	-

NOT:15) KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	9.616	-	5.348	-
Ertelenmiş Kiralama Giderleri (-)	(1.579)	-	(425)	-
	8.037	-	4.923	-

Asgari kira ödemeleri

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Bir yıl içinde	4.073	-	3.726	-
İki ile beş yıl arasındakiler	5.543	-	1.622	-
	9.616	-	5.348	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.579)	-	(425)	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	8.037	-	4.923	-

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

NOT:16) KARŞILIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kıdem tazminatı karşılığı	3.205	-	3.049	-
Kullanılmayan izin karşılığı	923	-	678	-
	4.128	-	3.727	-

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

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 2021 tarihi itibarıyla (tam) 8.284,51 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020: (tam) 7.117,17 TL).

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer 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 yükümlülüklerin 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:

Kıdem Tazminatı Karşılığının Hareket Tablosu:	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	3.049	2.451
Hizmet maliyeti	388	490
Faiz maliyeti	347	91
Ödenen kıdem tazminatları	(789)	(745)
Aktüeryal kayıp / kazanç	210	762
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	3.205	3.049

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

Kullanılmayan İzin Karşılığının Hareket Tablosu:	1 Ocak-31 Aralık 2021	1 Ocak-31 Aralık 2020
1 Ocak İtibarıyla Karşılık	678	708
Döneme ilişkin karşılık	245	-
İptal edilen karşılık tutarı	-	(30)
31 Aralık İtibarıyla Karşılık	923	678

NOT:17) DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Yükümlülükler	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Personele borçlar	2.742	-	2.339	-
Kazanılmamış faktoring komisyon gelirleri	3.027	-	1.957	-
Ödenecek vergiler ve harçlar	2.056	-	1.578	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	631	-	501	-
Satıcılara borçlar	555	-	552	-
Diğer borçlar	57	297	57	106
Toplam	9.068	297	6.985	106

NOT:18) ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla öz kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenmiş Sermaye	100.000	100.000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	42.487	12.158
Kâr yedekleri	269.810	247.821
Kâr veya zarar	145.012	24.918
Öz kaynaklar	557.309	384.897

31 Aralık 2021 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 2020: (tam) 100.000.000 TL).

Şirket cari dönemde, 8 Nisan 2021 tarihli olağan genel kurulunda karara bağlandığı üzere ortaklara (Tam) 2.929.000 TL kar dağıtımını gerçekleştirmiştir.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler detayı aşağıdaki gibidir:

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları	43.337	12.840
Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	43.337	12.840
Aktüeryal kazançlar/kayıplar	(1.063)	(853)
Ertelenmiş vergi etkisi (-)	213	171
Tanımlanmış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(850)	(682)
	42.487	12.158

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kâr Yedekleri	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	33.120	32.794
Olağanüstü yedekler	236.690	215.027
	269.810	247.821

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

NOT:19) ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde faktoring gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Factoring Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Factoring alacaklarından alınan faizler ve vade farkları	98.571	56.674
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler ve Vade Farkları	98.571	56.674
İskontolu faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonlar	16.671	10.450
Diğer faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonlar	2.969	2.910
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	19.640	13.360
Factoring Gelirleri	118.211	70.034

NOT:20) FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kullanılan kredilere verilen faizler	(29.454)	(4.358)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(540)	(792)
Verilen ücret ve komisyonlar	(723)	(173)
Diğer faiz giderleri	(347)	(91)
Toplam	(31.064)	(5.414)

NOT:21) ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Personel ücret ve giderleri	(52.394)	(47.922)
Kıdem tazminat karşılığı	(388)	(490)
Genel işletme giderleri (*)	(10.817)	(14.804)
Amortisman giderleri	(6.042)	(6.505)
Diğer	(302)	(1.555)
Toplam	(69.943)	(71.276)

(*) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde genel işletme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel İşletme Giderleri Detayı	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Taşıt, bakım, yakıt ve seyahat giderleri	(3.147)	(2.580)
Hizmet, müşavirlik, bilirkişi giderleri	(858)	(773)
Seyahat, temsil ağırlama giderleri	(737)	(1.710)
İşyeri kira giderleri	(1.408)	(1.366)
Reklam, promosyon giderleri	(160)	(85)
Telefon, kargo, haberleşme giderleri	(971)	(796)
Vergi Resim ve Harç	(151)	(256)
Genel yönetim giderleri	(899)	(908)
Personel izin karşılığı	(245)	-
Bağış ve yardımlar	-	(4.200)
Danışmanlık giderleri	(639)	(539)
Sigorta Gideri	(242)	(223)
Diğer	(1.360)	(1.368)
Toplam	(10.817)	(14.804)

NOT:22) DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo işlemleri karı	161.431	52.901
Bankalardan alınan faiz gelirleri	1.747	2.122
Konusu kalmayan özel karşılık	2.148	3.387
Konusu kalmayan izin karşılığı	-	29
YAG Yeniden değerlendirme artışları (Not 10)	25.238	5.342
Konusu kalmayan kıdem tazminat karşılığı	789	746
Sabit kıymet satış karı	7	916
Menkul Değerlerden Alınan Faizler	4.636	1.237
Diğer	1.702	2.301
Toplam	197.698	68.981

NOT:23) ÖZEL KARŞILIKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Özel karşılık gideri	(5.356)	(5.906)
Toplam	(5.356)	(5.906)

NOT:24) DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo işlemleri zararları	(12.335)	(22.935)
Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri	(5.439)	-
Diğer	(25)	-
Toplam	(17.799)	(22.935)

NOT:25) VERGİ KARŞILIĞI

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11’inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13’üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın Nisan ayının son gününe kadar (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın son günü) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
<i>Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı:</i>		
Cari vergi karşılığı	(39.801)	(795)
Ertelenmiş vergi gelir etkisi (-)	(6.934)	(7.771)
Toplam	(46.735)	(8.566)

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT:26) HİSSE BAŞINA KAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hisse başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	100.000.000	100.000.000
Net kar / (zarar) (TL) (tam değeri)	145.012.000	24.918.000
Hisse başına kar / (zarar) (TL) (tam değeri)	1,45	0,25

Rapor tarihi itibarıyla Şirket Yönetim Kurulu'nun Genel Kurul Toplantısına sunulacak 2021 yılı karı ile ilgili kar dağıtım önerisi kararı almadığından kar payı oranı ve tutarı kesinleşmemiştir.

NOT:27) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirketin ilişkili taraflara olan ödeme süresi geçmiş borçları ve alacakları yoktur.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıl içerisinde üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplam tutarı 25.551 TL'dir. (31 Aralık 2020 toplam tutarı 23.163 TL'dir.)

NOT:28) KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**28.1) Alınan Teminatlar:**

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirketin alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Alınan Teminatlar				
Alınan teminatlar	40	100	40	55
Toplam	40	100	40	55

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

28.2) Verilen Teminatlar:

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, Şirketin verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Verilen Teminatlar				
Munzam senetleri	-	-	-	-
Teminat mektubu (*)	509	-	341	-
Bankalara verilen ipotek	-	-	-	-
Toplam	509	-	341	-

(*) Şirketin hizmet aldığı firmalara ve kanuni takipteki alacakları için mahkemelere verilmek üzere almış olduğu 509 TL teminat mektubu riski mevcuttur.(31 Aralık 2020: 341 TL)

28.3) Devam eden davalar:

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, 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 2021		31 Aralık 2020	
	Dava Adedi	Dava Tutarı	Dava Adedi	Dava Tutarı
İstihkak / Şikayet / İtiraz	46	1.144	26	617
Tazminat / Alacak	6	79	2	61
Menfi Tespit / İstirdat / Takibin İptali / Çek İptal	31	558	29	638
	83	1.782	57	1.317

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:29) 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 kıstaslarını 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 itibari ile 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 sektörlerde 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
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

31 Aralık 2021

	Ticari Alacaklar				Diğer Alacaklar		Bankalardaki 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	-		360.980	-	2.272	130.566	162.956	
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-		357.463	-	2.272	130.566	162.956	
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	-		3.517	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-		20.237	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-		(16.720)	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-		-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-		-	-	-	-	-	
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-		-	-	-	-	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-		-	-	-	-	-	

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri

31 Aralık 2020

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)	-	224.456	-	1.269	126.722	46.587
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	223.555	-	1.269	126.722	46.587
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	-	901	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.797	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.896)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 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 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla likidite riski detayları aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Uzun (IV)	Dağıtılamayan
Finansal Yükümlülükler							
Alınan krediler	216.000	216.000	216.000	-	-	-	-
Boçlanma senedi ihraçları	-	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	8.037	8.037	-	3.183	4.854	-	-
Factoring borçları	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	55.448	55.448	38.000	631	-	-	16.817
Toplam Yükümlülük	279.485	279.485	254.000	3.814	4.854	-	16.817

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yılden Uzun (IV)	Dağıtılamayan
Finansal Yükümlülükler							
Alınan krediler	75.886	75.886	-	75.886	-	-	-
Tahvil ihraçları	-	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	4.923	4.923	-	3.435	1.488	-	-
Factoring borçları	-	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer yükümlülükler	14.150	14.150	7.268	501	-	-	6.381
Toplam Yükümlülük	94.959	94.959	7.268	79.822	1.488	-	6.381

Piyasa riski:

Tüm alım satım amaçlı finansal araçlar piyasa riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu risk, piyasadaki fiyat değişimlerinin finansal varlığın değerini düşürmesi riski şeklinde ifade edilebilir. Bütün finansal araçlar gerçeğe uygun değerle kaydedilir ve piyasadaki fiyat değişimleri 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.

CONSULTA
Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde yabancı para pozisyonuna ilişkin detay aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	USD	EURO	GBP	TL Karşılığı
Nakit değerler	3.158	-	-	42.090
Bankalar	9.605	-	-	128.031
Diğer Aktifler	12.250	-	-	163.275
Toplam Aktif	25.013	-	-	333.396
Alınan krediler	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	22	-	-	297
Toplam Pasif	22	-	-	297
Net Yabancı Para Pozisyonu	24.991	-	-	333.099

31 Aralık 2020	USD	EURO	GBP	TL Karşılığı
Nakit değerler	1.469	-	-	10.783
Bankalar	16.857	-	-	123.741
Diğer Aktifler	6.370	-	-	46.762
Toplam Aktif	24.697	-	-	181.286
Alınan krediler	-	-	-	-
Muhtelif borçlar	14	-	-	106
Toplam Pasif	14	-	-	106
Net Yabancı Para Pozisyonu	24.682	-	-	181.180

(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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL 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.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Yükümlülükler	216.000	75.886
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(172.959)	(138.198)
Net Borç	43.041	(62.312)
Toplam Özkaynaklar	557.309	384.897
Net Borç / Özkaynaklar Oranı	8%	-

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 özkaynağının, toplam aktiflere oranının asgari %3 olarak tutturulması ve idame ettirilmesi zorunludur. Şirket 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili oranlara uymaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Varlık toplamı	836.794	479.856
Toplam özkaynak	557.309	384.897
Toplam özkaynak/toplam varlık oranı	67%	80%

NOT:30) 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 metodları 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.

Şirket yönetimi tarafından faktoring alacakları, bankalardan alacakları, finansal varlıkları 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.

ŞİRİNOĞLU FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (Bin TL) olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020		Not
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	
Finansal Varlıklar	693.378	693.378	408.340	408.340	
Nakit değerler ve bankalar	172.959	172.959	138.198	138.198	4
GUD Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar, net	162.956	162.956	46.587	46.587	5
Factoring alacakları, net	357.463	357.463	223.555	223.555	6
Finansal Yükümlülükler	216.000	216.000	75.886	75.886	
Alınan krediler	216.000	216.000	75.886	75.886	14
Factoring borçları	-	-	-	-	

NOT:31) BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

30 Mart 2021 tarihli Mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinden itibaren yürürlüğe giren Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun 26 Mart 2021 tarihli Kurul Kararı’na istinaden hazırlanan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

Bağımsız Denetim Kuruluşu Hizmetleri	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	42	38
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	107	107
	149	145

NOT:32) BİLANÇO TARİHİNDEN 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.