

**Destek Faktoring
Anonim Şirketi
ve Bağlı Ortaklığı**

31 Aralık 2015
Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetçi Raporu

Akis Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci
Mali Műşavirlik Anonim Őirketi

10 Mart 2016

*Bu rapor 2 sayfa bağımsız denetçi raporu
ve 54 sayfa konsolide finansal tablolar ve
tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.*

**Destek Faktoring
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

İçindekiler:

Bağımsız Denetçi Raporu
Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)
Konsolide Nazım Hesaplar Tablosu
Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Kar Dağıtım Tablosu
Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Destek Faktoring Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Destek Faktoring Anonim Şirketi ("Şirket ") ve bağlı ortaklığının (birlikte "Grup") 31 Aralık 2015 tarihli konsolide bilançosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi, konsolide finansal tabloların 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 ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, tebliğ ve genelgeleri ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı" na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

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

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

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

Görüş

Görüşümüze göre, konsolide finansal tablolar, Destek Faktoring Anonim Şirketi ve bağlı ortaklığının 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını; BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member of KPMG International Cooperative

Funda Aslanoğlu, SMMM
Sorumlu Denetçi

10 Mart 2016
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

SAYFA

| | |
|--|-------|
| Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço) | 1-2 |
| Konsolide Nazım Hesaplar Tablosu | 3 |
| Konsolide Kar veya Zarar Tablosu | 4 |
| Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu | 5 |
| Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu | 6 |
| Konsolide Nakit Akış Tablosu | 7 |
| Konsolide Kar Dağıtım Tablosu | 8 |
| Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar | 9-54 |
| Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu | 9 |
| Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 10-13 |
| Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti | 14-22 |
| Not 4 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlık Ve Yükümlülükler | 23 |
| Not 5 Bankalar | 23 |
| Not 6 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | 24 |
| Not 7 Faktoring Alacakları | 24-25 |
| Not 8 İlişkili Taraf Açıklamaları | 25 |
| Not 9 Maddi Duran Varlıklar | 26 |
| Not 10 Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 27 |
| Not 11 Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri | 28 |
| Not 12 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Varlıklar | 29 |
| Not 13 Peşin Ödenmiş Giderler | 29 |
| Not 14 Diğer Alacaklar | 29 |
| Not 15 İhraç Edilen Menkul Kıymetler | 30 |
| Not 16 Alınan Krediler | 30-31 |
| Not 17 Diğer Borçlar | 31 |
| Not 18 Kiralama İşlemlerinden Borçlar | 31 |
| Not 19 Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler | 32 |
| Not 20 Borç ve Gider Karşılıkları | 32 |
| Not 21 Çalışanlara Sağlanan Faydalar | 33 |
| Not 22 Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 33 |
| Not 23 Ödenmiş Sermaye ve Sermaye Yedekleri | 34 |
| Not 24 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 34 |
| Not 25 Kar Yedekleri | 35 |
| Not 26 Geçmiş Yıl Karları / (Zararları) | 35 |
| Not 27 Yabancı Para Pozisyonu | 35 |
| Not 28 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler | 36 |
| Not 29 Bölümlere Göre Raporlama | 37-38 |
| Not 30 Esas Faaliyet Gelirleri | 38 |
| Not 31 Esas Faaliyet Giderleri | 39 |
| Not 32 Diğer Faaliyet Gelirleri | 39 |
| Not 33 Finansman Giderleri | 39 |
| Not 34 Takipteki Alacaklara İlişkin Karşılıklar | 40 |
| Not 35 Diğer Faaliyet Giderleri | 40 |
| Not 36 Vergiler | 40-42 |
| Not 37 Hisse Başına Kazanç | 43 |
| Not 38 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Gerekli Olan Diğer Hususlar | 43 |
| Not 39 Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler | 44-54 |
| Not 40 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar | 54 |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

| | I. BİLANÇO – AKTİF KALEMLER | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2015 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2014 | | |
|---------------|---|-----------|--|---------------|----------------|--|---------------|----------------|
| | | | TP | YP | TOPLAM | TP | YP | TOPLAM |
| I. | NAKİT DEĞERLER | | 5 | - | 5 | 2 | - | 2 |
| II. | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net) | 4 | 2.210 | - | 2.210 | 1 | - | 1 |
| 2.1 | Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar | | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan O.Sınıflandırılan FV | | - | - | - | - | - | - |
| 2.3 | Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar | | 2.210 | - | 2.210 | 1 | - | 1 |
| III. | BANKALAR | 5 | 4.206 | 18.910 | 23.116 | 74 | 24.009 | 24.083 |
| IV. | TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR | | - | - | - | - | - | - |
| V. | SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | 6 | 161 | - | 161 | 161 | - | 161 |
| VI. | FAKTORİNG ALACAKLARI | 7 | 905.270 | - | 905.270 | 754.655 | - | 754.655 |
| 6.1 | İskontolu Faktoring Alacakları | | 40.645 | - | 40.645 | 28.031 | - | 28.031 |
| 6.1.1 | Yurt İçi | | 42.865 | - | 42.865 | 29.311 | - | 29.311 |
| 6.1.2 | Yurt Dışı | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.3 | Kazanılmamış Gelirler (-) | | (2.220) | - | (2.220) | (1.280) | - | (1.280) |
| 6.2 | Diğer Faktoring Alacakları | | 864.625 | - | 864.625 | 726.624 | - | 726.624 |
| 6.2.1 | Yurt İçi | | 862.943 | - | 862.943 | 726.624 | - | 726.624 |
| 6.2.2 | Yurt Dışı | | 1.682 | - | 1.682 | - | - | - |
| VII. | FİNANSMAN KREDİLERİ | | - | - | - | - | - | - |
| 7.1 | Tüketici Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 7.2 | Kredi Kartları | | - | - | - | - | - | - |
| 7.3 | Taksitli Ticari Krediler | | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | KİRALAMA İŞLEMLERİ | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1 | Kiralama İşlemlerinden Alacaklar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1.1 | Finansal Kiralama Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1.2 | Faaliyet Kiralaması Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1.3 | Kazanılmamış Gelirler (-) | | - | - | - | - | - | - |
| 8.2 | Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.3 | Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar | | - | - | - | - | - | - |
| IX. | DİĞER ALACAKLAR | 14 | 10.110 | 29.193 | 39.303 | 17.963 | 32.004 | 49.967 |
| X. | TAKİPTEKİ ALACAKLAR | 7 | 1.157 | - | 1.157 | 715 | - | 715 |
| 10.1 | Takipteki Faktoring Alacakları | | 3.756 | - | 3.756 | 2.531 | - | 2.531 |
| 10.2 | Takipteki Finansman Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 10.3 | Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar | | - | - | - | - | - | - |
| 10.4 | Özel Karşılıklar (-) | | (2.599) | - | (2.599) | (1.816) | - | (1.816) |
| XI. | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR | | - | - | - | - | - | - |
| 11.1 | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 11.2 | Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 11.3 | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| XII. | VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| XIII. | BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| XIV. | İŞTİRAKLER (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| XV. | İŞ ORTAKLIKLARI (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| XVI. | MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net) | 9 | 5.019 | - | 5.019 | 4.262 | - | 4.262 |
| XVII. | MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net) | 10 | 1.495 | - | 1.495 | 778 | - | 778 |
| 17.1 | Şerefiye | | - | - | - | - | - | - |
| 17.2 | Diğer | | 1.495 | - | 1.495 | 778 | - | 778 |
| XVIII. | PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER | 13 | 1.593 | - | 1.593 | 418 | - | 418 |
| XIX. | CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI | | - | - | - | - | - | - |
| XX. | ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | 11 | 386 | - | 386 | 432 | - | 432 |
| XXI. | DİĞER AKTİFLER | | - | 7 | 7 | - | - | - |
| | ARA TOPLAM | | 931.612 | 48.110 | 979.722 | 779.461 | 56.013 | 835.474 |
| XXII. | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net) | 12 | 178 | - | 178 | 178 | - | 178 |
| 22.1 | Satış Amaçlı | | 178 | - | 178 | 178 | - | 178 |
| 22.2 | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| | AKTİF TOPLAMI | | 931.790 | 48.110 | 979.900 | 779.639 | 56.013 | 835.652 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

| | I. BİLANÇO – PASİF KALEMLER | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2015 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2014 | | |
|--------|--|--------|--|---------------|----------------|--|---------------|----------------|
| | | | TP | YP | TOPLAM | TP | YP | TOPLAM |
| I. | ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | 4 | 732 | - | 732 | 23 | - | 23 |
| II. | ALINAN KREDİLER | 16 | 482.649 | 14.593 | 497.242 | 469.155 | 11.641 | 480.796 |
| III. | FAKTORİNG BORÇLARI | | 672 | 20 | 692 | 84 | - | 84 |
| IV. | KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR | 18 | - | - | - | - | - | - |
| 4.1 | Finansal Kiralama Borçları | | - | - | - | - | - | - |
| 4.2 | Faaliyet Kiralaması Borçları | | - | - | - | - | - | - |
| 4.3 | Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| 4.4 | Ertelemiş Finansal Kiralama Giderleri (-) | | - | - | - | - | - | - |
| V. | İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net) | 15 | 147.660 | - | 147.660 | 76.659 | - | 76.659 |
| 5.1 | Bonolar | | 60.336 | - | 60.336 | 29.344 | - | 29.344 |
| 5.2 | Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3 | Tahviller | | 87.324 | - | 87.324 | 47.315 | - | 47.315 |
| VI. | DİĞER BORÇLAR | 17 | 3.278 | 25.365 | 28.643 | 2.933 | 18.007 | 20.940 |
| VII. | DİĞER YABANCI KAYNAKLAR | | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | | - | - | - | - | - | - |
| 8.1 | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.2 | Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| 8.3 | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar | | - | - | - | - | - | - |
| IX. | ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER | 19 | 1.711 | - | 1.711 | 876 | - | 876 |
| X. | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 20 | 1.298 | - | 1.298 | 699 | - | 699 |
| 10.1 | Yeniden Yapılanma Karşılığı | | 318 | - | 318 | - | - | - |
| 10.2 | Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı | 21 | 980 | - | 980 | 699 | - | 699 |
| 10.3 | Diğer Karşılıklar | | - | - | - | - | - | - |
| XI. | ERTELENMİŞ GELİRLER | | 526 | - | 526 | 575 | - | 575 |
| XII. | CARİ DÖNEM VERGİ BORCU | 19 | 2.578 | - | 2.578 | 2.936 | - | 2.936 |
| XIII. | ERTELENMİŞ VERGİ BORCU | 11 | 163 | - | 163 | 1.857 | - | 1.857 |
| XIV. | SERMAYE BENZERİ KREDİLER | | - | - | - | - | - | - |
| | ARA TOPLAM | | 641.267 | 39.978 | 681.245 | 555.797 | 29.648 | 585.445 |
| XV. | SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net) | | 6 | - | 6 | 6 | - | 6 |
| 15.1 | Satış Amaçlı | | 6 | - | 6 | 6 | - | 6 |
| 15.2 | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| XVI. | ÖZKAYNAKLAR | | 298.649 | - | 298.649 | 250.201 | - | 250.201 |
| 16.1 | Ödenmiş Sermaye | 23 | 40.000 | - | 40.000 | 40.000 | - | 40.000 |
| 16.2 | Sermaye Yedekleri | 23 | 903 | - | 903 | 903 | - | 903 |
| 16.2.1 | Hisse Senedi İhraç Primleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.2 | Hisse Senedi İptal Karları | | - | - | - | - | - | - |
| 16.2.3 | Diğer Sermaye Yedekleri | | 903 | - | 903 | 903 | - | 903 |
| 16.3 | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 24 | (58) | - | (58) | (14) | - | (14) |
| 16.4 | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - |
| 16.5 | Kar Yedekleri | 25 | 174.491 | - | 174.491 | 134.532 | - | 134.532 |
| 16.5.1 | Yasal Yedekler | | 8.000 | - | 8.000 | 7.852 | - | 7.852 |
| 16.5.2 | Statü Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.5.3 | Olağanüstü Yedekler | | 166.491 | - | 166.491 | 126.680 | - | 126.680 |
| 16.5.4 | Diğer Kar Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 16.6 | Kar veya Zarar | | 82.473 | - | 82.473 | 73.984 | - | 73.984 |
| 16.6.1 | Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı | 26 | 34.025 | - | 34.025 | 25.564 | - | 25.564 |
| 16.6.2 | Dönem Net Kar veya Zararı | | 48.448 | - | 48.448 | 48.420 | - | 48.420 |
| 16.7 | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 22 | 840 | - | 840 | 796 | - | 796 |
| | PASİF TOPLAMI | | 939.922 | 39.978 | 979.900 | 806.004 | 29.648 | 835.652 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAZIM HESAPLAR TABLOSU**

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

| | NAZIM HESAP KALEMLERİ | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2015 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2014 | | |
|-------------|--|--------|--|----------------|-------------------|--|----------------|-------------------|
| | | | TP | YP | TOPLAM | TP | YP | TOPLAM |
| I. | RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | - | - | - | - | - | - |
| II. | RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | 74.183 | - | 74.183 | 53.388 | - | 53.388 |
| III. | ALINAN TEMİNATLAR | 7,28.1 | 13.647.266 | 335.418 | 13.982.684 | 10.286.356 | 176.109 | 10.462.465 |
| IV. | VERİLEN TEMİNATLAR | 28.2 | 108 | - | 108 | 10.165 | - | 10.165 |
| V. | TAAHHÜTLER | | - | - | - | - | - | - |
| 5.1 | Cayılamaz Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 | Cayılabılır Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1 | Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.1 | Finansal Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.2 | Faaliyet Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.2 | Diğer Cayılabılır Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| VI. | TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR | 28.3 | 85.424 | 88.600 | 174.024 | 950 | 2.047 | 2.997 |
| 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 | Yurt-dışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2 | Alım Satım Amaçlı İşlemler | | 85.424 | 88.600 | 174.024 | 950 | 2.047 | 2.997 |
| 6.2.1 | Vadeli Alım-Satım İşlemleri | | - | 2.835 | 2.835 | - | 1.198 | 1.198 |
| 6.2.2 | Swap Alım Satım İşlemleri | | 85.424 | 85.765 | 171.189 | 950 | 849 | 1.799 |
| 6.2.3 | Alım Satım Opsiyon İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2.4 | Futures Alım Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2.5 | Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| VII. | EMANET KIYMETLER | 28.4 | 662.239 | 96.755 | 758.994 | 629.914 | 51.338 | 681.252 |
| | NAZIM HESAPLAR TOPLAMI | | 14.469.220 | 520.773 | 14.989.993 | 10.980.773 | 229.494 | 11.210.267 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

| | GELİR VE GİDER KALEMLERİ | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2015 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2014 |
|---------------|--|-----------|---|---|
| I. | ESAS FAALİYET GELİRLERİ | | 129.112 | 91.523 |
| I.1 | FAKTORİNG GELİRLERİ | 30 | 129.112 | 91.523 |
| 1.1.1 | Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler | | 127.102 | 89.735 |
| 1.1.1.1 | İskontolu | | 3.660 | 3.389 |
| 1.1.1.2 | Diğer | | 123.442 | 86.346 |
| 1.1.2 | Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar | | 2.010 | 1.788 |
| 1.1.2.1 | İskontolu | | 40 | 56 |
| 1.1.2.2 | Diğer | | 1.970 | 1.732 |
| 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. | FİNANSMAN GİDERLERİ(-) | 33 | (67.983) | (41.758) |
| 2.1 | Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (46.382) | (30.623) |
| 2.2 | Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler | | - | - |
| 2.3 | Finansal Kiralama Giderleri | | - | - |
| 2.4 | İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler | | (18.347) | (9.093) |
| 2.5 | Diğer Faiz Giderleri | | - | (26) |
| 2.6 | Verilen Ücret ve Komisyonlar | | (3.254) | (2.016) |
| III. | BRÜT K/Z (I+II) | | 61.129 | 49.765 |
| IV. | ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-) | 31 | (8.084) | (6.542) |
| 4.1 | Personel Giderleri | | (4.091) | (3.538) |
| 4.2 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri | | (124) | (106) |
| 4.3 | Araştırma Geliştirme Giderleri | | - | - |
| 4.4 | Genel İşletme Giderleri | | (3.869) | (2.898) |
| 4.5 | Diğer | | - | - |
| V. | BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV) | | 53.045 | 43.223 |
| VI. | DİĞER FAALİYET GELİRLERİ | 32 | 71.200 | 52.342 |
| 6.1 | Bankalardan Alınan Faizler | | 570 | 645 |
| 6.2 | Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler | | - | - |
| 6.3 | Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | - | - |
| 6.3.1 | Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan | | - | - |
| 6.3.2 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV | | - | - |
| 6.3.3 | Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan | | - | - |
| 6.3.4 | Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan | | - | - |
| 6.4 | Temettü Gelirleri | | - | - |
| 6.5 | Sermaye Piyasası İşlemleri Karı | | 6.656 | 9.058 |
| 6.5.1 | Türev Finansal İşlemlerden | | 6.656 | 9.058 |
| 6.5.2 | Diğer | | - | - |
| 6.6 | Kambiyo İşlemleri Karı | | 25.127 | 8.772 |
| 6.7 | Diğer | | 38.847 | 33.867 |
| VII. | TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-) | 34 | (1.298) | (629) |
| VIII. | DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | 35 | (62.214) | (34.308) |
| 8.1 | Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri | | - | - |
| 8.1.1 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri | | - | - |
| 8.1.2 | Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan | | - | - |
| 8.1.3 | Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan | | - | - |
| 8.2 | Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.1 | Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.2 | Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.3 | Şerefiye Değer Düşüş Gideri | | - | - |
| 8.2.4 | Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.2.5 | İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.3 | Türev Finansal İşlemlerden Zarar | | - | (3.337) |
| 8.4 | Kambiyo İşlemleri Zararı | | (23.267) | (12.270) |
| 8.5 | Diğer | | (38.947) | (18.701) |
| IX. | NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII) | | 60.733 | 60.628 |
| X. | BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI | | - | - |
| XI. | NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI | | - | - |
| XII. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI) | | 60.733 | 60.628 |
| XIII. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | 36 | (12.241) | (11.999) |
| 13.1 | Cari Vergi Karşılığı | | (13.878) | (9.409) |
| 13.2 | Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+) | | 1.637 | (2.590) |
| 13.3 | Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - | - |
| XIV. | SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII) | | 48.492 | 48.629 |
| XV. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | - | - |
| 15.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - | - |
| 15.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları | | - | - |
| 15.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - | - |
| XVI. | DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | | - | - |
| 16.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - | - |
| 16.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları | | - | - |
| 16.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - | - |
| XVII. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV-XVI) | | - | - |
| XVIII. | DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±) | | - | - |
| 18.1 | Cari Vergi Karşılığı | | - | - |
| 18.2 | Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+) | | - | - |
| 18.3 | Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - | - |
| XIX. | DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII) | | - | - |
| XX. | NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX) | | 48.492 | 48.629 |
| 20.1 | KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR | 22 | 44 | 209 |
| 20.2 | DÖNEM KARI/ZARARI | | 48.448 | 48.420 |
| | HİSSE BAŞINA KAZANÇ | 37 | 1.2112 | 1.2105 |
| | Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | 1.2112 | 1.2105 |
| | Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - | - |
| | SEYREL TİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ | 37 | 1.2112 | 1.2105 |
| | Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | 1.2112 | 1.2105 |
| | Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç | | - | - |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU | Dipnot | Bağımsız | Bağımsız |
|--|-----------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | | Denetimden Geçmiş Cari Dönem | Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
| | | 1.01-31.12.2015 | 1.01-31.12.2014 |
| I. DÖNEM KARI/ZARARI | | 48.492 | 48.629 |
| II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | (44) | (1.398) |
| 2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 24 | (44) | (6) |
| 2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | - | - |
| 2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | - | - |
| 2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | | (55) | (8) |
| 2.1.4 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | - | - |
| 2.1.5 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | 11 | 2 |
| 2.1.5.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri | | - | - |
| 2.1.5.2 Ertelenmiş Vergi Gideri | | - | - |
| 2.1.5.2 /Geliri | | 11 | 2 |
| 2.2 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | - | (1.392) |
| 2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları | | - | (1.392) |
| 2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri | | - | - |
| 2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri | | - | - |
| 2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri | | - | - |
| 2.2.5 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | - | - |
| 2.2.6 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - | - |
| 2.2.6.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri | | - | - |
| 2.2.6.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | | - | - |
| III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II) | | 48.448 | 47.231 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

| ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER | Dipnot | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler | | | | | | Geçmiş Dönem Karı/(Zararı) | Dönem Net Kar veya Zararı | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynak | | | | | | |
|---|--------|---|-------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|--|------|---|---------|---|---|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|---------------------|---------------------|----------------|
| | | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Yedekleri | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi İptal Karları | Diğer Sermaye Yedekleri | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | Kar Yedekleri | Yasal Yedekler | Statü Yedekleri | Olağanüstü Yedekler | Diğer Kar Yedekleri | Kar veya Zarar |
| Cari Dönem (01.01. – 31.12.2014) (Bağımsız Denetimden Geçmiş) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (31.12.2013) | | 40.000 | - | - | - | 903 | - | (8) | - | 1.392 | - | - | 108.134 | 5.514 | - | 102.620 | - | 51.962 | 8.988 | 42.974 | 645 | 203.028 |
| II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. Yeni Bakiye (I+II) | | 40.000 | - | - | - | 903 | - | (8) | - | 1.392 | - | - | 108.134 | 5.514 | - | 102.620 | - | 51.962 | 8.988 | 42.974 | 645 | 203.028 |
| IV. Toplam Kapsamlı Gelir | 24 | - | - | - | - | - | - | (6) | - | (1.392) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1.398) |
| V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. Sermaye Benzeri Krediler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. Dönem Net Karı veya Zararı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 48.420 | - | 48.420 | 151 | 48.571 |
| XII. Kar Dağıtım | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 26.398 | 2.338 | - | 24.060 | - | (26.398) | 16.576 | (42.974) | - | - |
| 12.1 Dağıtılan Temettü | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 26.398 | 2.338 | - | 24.060 | - | (26.398) | 16.576 | (42.974) | - | - |
| 12.3 Diğer | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi (31.12.2014) | | 40.000 | - | - | - | 903 | - | (14) | - | - | - | - | 134.532 | 7.852 | - | 126.680 | - | 73.984 | 25.564 | 48.420 | 796 | 250.201 |
| Cari Dönem (01.01. – 31.12.2015) (Bağımsız Denetimden Geçmiş) | | 40.000 | - | - | - | 903 | - | (14) | - | - | - | - | 134.532 | 7.852 | - | 126.680 | - | 73.984 | 25.564 | 48.420 | 796 | 250.201 |
| I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (31.12.2014) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. Yeni Bakiye (I+II) | | 40.000 | - | - | - | 903 | - | (14) | - | - | - | - | 134.532 | 7.852 | - | 126.680 | - | 73.984 | 25.564 | 48.420 | 796 | 250.201 |
| IV. Toplam Kapsamlı Gelir | 24 | - | - | - | - | - | - | (44) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (44) |
| V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. Sermaye Benzeri Krediler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış(*) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. Dönem Net Karı veya Zararı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 48.448 | - | 48.448 | 44 | 48.492 |
| XII. Kar Dağıtım | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 39.959 | 148 | - | 39.811 | - | (39.959) | 8.461 | (48.420) | - | - |
| 12.1 Dağıtılan Temettü | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 39.959 | 148 | - | 39.811 | - | (39.959) | 8.461 | (48.420) | - | - |
| 12.3 Diğer | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dönem Sonu Bakiyesi (31.12.2015) | | 40.000 | - | - | - | 903 | - | (58) | - | - | - | - | 174.491 | 8.000 | - | 166.491 | - | 82.473 | 34.025 | 48.448 | 840 | 298.649 |

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları.

2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları.

3. Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)

4. Yabancı para çevirim farkları.

5. Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları.

6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem |
|---|----------|--|--|
| | Dipnot | 1.01-31.12.2015 | 1.01-31.12.2014 |
| A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| 1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı | | 39.546 | 37.720 |
| 1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri | | 124.339 | 84.599 |
| 1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri | | (73.152) | (44.114) |
| 1.1.3 Kiralama Giderleri | | - | - |
| 1.1.4 Alınan Temettüleri | | - | - |
| 1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar | | 2.010 | 1.788 |
| 1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar | | - | - |
| 1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar | 32 | 515 | 825 |
| 1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler | | (4.072) | (3.496) |
| 1.1.9 Ödenen Vergiler | | (12.743) | (10.831) |
| 1.1.10 Diğer | | 2.649 | 8.949 |
| 1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim | | (113.115) | (58.003) |
| 1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış | | (146.930) | (237.164) |
| 1.2.2 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış | | - | - |
| 1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış | | - | - |
| 1.2.4 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış | | 8.016 | (26.660) |
| 1.2.5 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış) | | 608 | (60) |
| 1.2.6 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.7 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış) | | 21.615 | 199.639 |
| 1.2.8 Vadeli Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış) | | - | - |
| 1.2.9 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış) | | 3.576 | 6.242 |
| I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (73.569) | (20.283) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| 2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | - | - |
| 2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları | | - | - |
| 2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller | 9,10 | (2.670) | (866) |
| 2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller | 9 | 318 | 278 |
| 2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | | - | - |
| 2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | - | - |
| 2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar | | - | - |
| 2.9 Diğer | | - | - |
| II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | (2.352) | (588) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| 3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit | | 147.400 | 77.000 |
| 3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı | | (76.399) | (61.956) |
| 3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları | | - | - |
| 3.4 Temettü Ödemeleri | | - | - |
| 3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler | | - | - |
| 3.6 Diğer | | - | - |
| III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit | | 71.001 | 15.044 |
| IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi | | 4.524 | 2.083 |
| V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış/(Azalış) | | (396) | (3.744) |
| VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | 3 | 24.061 | 27.805 |
| VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | 3 | 23.665 | 24.061 |

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

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

| | Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2015 | Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2014 |
|---|---|---|
| DESTEK FAKTORİNG A.Ş. KAR DAĞITIM TABLOSU (*) | | |
| I. DÖNEM KARININ DAĞITIMI | | |
| 1.1 DÖNEM KARI | 60.459 | 48.025 |
| 1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-) | (12.099) | (8.025) |
| 1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi) | (12.006) | (7.688) |
| 1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi | - | - |
| 1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler(**) | (93) | (337) |
| A. NET DÖNEM KARI (1.1 - 1.2) (***) | 48.360 | 40.000 |
| 1.3 GEÇMİŞ DÖNEM ZARARI (-) | - | - |
| 1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-) | - | - |
| 1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-) | - | - |
| B DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-1.3+1.4+1.5)] | - | - |
| 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 Kara İştirakli Tahvillere | - | - |
| 1.6.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine | - | - |
| 1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-) | - | - |
| 1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-) | - | - |
| 1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-) | - | - |
| 1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine | - | - |
| 1.9.4 Kâra İştirakli Tahvillere | - | - |
| 1.9.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine | - | - |
| 1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-) | - | - |
| 1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-) | - | - |
| 1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER | - | - |
| 1.13 DİĞER YEDEKLER | - | - |
| 1.14 ÖZEL FONLAR | - | - |
| II. YEDEKLERDEN DAĞITIM | | |
| 2.1 DAĞITILAN YEDEKLER | - | - |
| 2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-) | - | - |
| 2.3 ORTAKLARA PAY (-) | - | - |
| 2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine | - | - |
| 2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine | - | - |
| 2.3.4 Kâra İştirakli Tahvillere | - | - |
| 2.3.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine | - | - |
| 2.4 PERSONELE PAY (-) | - | - |
| 2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-) | - | - |
| III. HİSSE BAŞINA KAR | | |
| 3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL) | 1,21 | 1,00 |
| 3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | 1,00 | 1,00 |
| 3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL) | - | - |
| 3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | - | - |
| IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ | | |
| 4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL) | - | - |
| 4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | - | - |
| 4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL) | - | - |
| 4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%) | - | - |

(*) Bu finansal tabloların düzenlendiği tarih itibarıyla Şirket'in Olağan Genel Kurul Toplantısı henüz yapılmadığından 2015 yılı kar dağıtım tablosunda sadece net dönem karı tutarı belirtilmiştir.

(**) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edilmiş olup Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yılda 93 TL tutarında dağıtımına esas karın belirlenmesinde dikkate alınmayacak ertelenmiş vergi gideri bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 337 TL).

(***) Şirket'in kar dağıtım tablosu konsolide olmayan tutarlar baz alınarak hazırlanmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Destek Faktoring AŞ (“Şirket”) 18 Temmuz 1996 tarihinde İstanbul’da Destek Finans Faktoring Hizmetleri AŞ unvanı ile ticari ve endüstriyel firmalara faktoring hizmetleri sunmak için kurulmuştur. Şirket, Türkiye’de kayıtlıdır. Şirket, borçluların borçlarını ödeyememesinden kaynaklanacak riski kendi üzerine almadığı “kabili rücu” faktoring işlemleri yapmaktadır. Şirket, faaliyetlerini 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu” ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”)’nın “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik” i çerçevesinde sürdürmektedir.

20 Mart 2012 tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile, Şirket’in unvanının “Destek Faktoring Anonim Şirketi” olarak değiştirilmesine karar verilmiştir.

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

Bağlı Ortaklıklar:

Destek Vadeli İşlemler Aracılık AŞ, 1 Nisan 2008 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu’ndan ‘Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesi’ni almıştır. 12 Eylül 2008 tarihinde Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası’na üyeliği kabul edilerek 17 Eylül 2008 tarihinde faaliyete başlamış ve ardından 20 Kasım 2008 tarihinde Destek Finansal Kiralama AŞ ile kül halinde birleşmişlerdir.

18 Ocak 2010 tarihinde Nurol Menkul Kıymetler AŞ ve Destek Vadeli İşlemler Aracılık AŞ arasında lisans devir sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmeye istinaden 21 Ocak 2010 tarihinde, Destek Vadeli İşlemler Aracılık AŞ., Alım Satım Aracılığı Yetki Belgesi ve Kredili Menkul Kıymet, Açığa Satış ve Menkul Kıymetlerin Ödünç Alma (“SPK”)’na başvurmuştur. 27 Mayıs 2010 tarihinde bahsi geçen yetki belgesi Nurol Menkul Kıymetler AŞ’den satın alınmıştır. Şirket 15 Haziran 2010 tarihinde Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi için Sermaye Piyasası Kurulu’na başvurmuş ve 2 Eylül 2010 tarihinde belgeyi almıştır. Unvanı Destek Vadeli İşlemler Aracılık AŞ olan şirketin unvanı Destek Menkul Değerler AŞ (“Destek Menkul”) olarak değiştirilmiş ve bu değişiklik 17 Haziran 2010 tarihinde Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.

Destek Menkul’ün %99.9999 iştiraki olan Domino Forex Limited (“Domino Forex”) Malta’da ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak amacıyla 8 Nisan 2013 tarihinde tescil edilmiş olup Malta Finans Hizmetleri Mercı (Malta Financial Services Authority-“MFSA”)’ne 17 Mayıs 2013 tarihinde kaydolmuştur. 13 Haziran 2014 tarihinde imzalanan “Hisse Devir Anlaşması’na istinaden Destek Menkul’ün %99.9999 iştiraki olan Domino Forex’in tamamı Hollanda merkezli GEO B.V.’ye satılmıştır.

Şirket, konsolide edilen bağlı ortaklığı Destek Menkul ile birlikte bu raporun geri kalanında Grup olarak adlandırılacaktır.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan sayısı 249’dur (2014: 117).

Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi, Büyükdere Caddesi Yapı Kredi Plaza C Blok Kat:13 Levent/İstanbul’dur.

Finansal tabloların onaylanması:

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosu 10 Mart 2016 tarihinde Şirket’in yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket’in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, ilişikteki konsolide finansal tablolarını, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” ve aynı tarihli ve sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ”, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara ve BDDK tarafından muhasebe ve raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere (tümü “BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı”) uygun olarak hazırlamıştır.

Destek Menkul, muhasebe kayıtlarını SPK tarafından yayımlanmış Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarını uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile yansıtılan finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.2 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Grup’un geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dir. Konsolide finansal tablolar, Şirket’in geçerli ve raporlama para birimi olan TL olarak sunulmuştur.

2.1.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.1.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.5 Muhasebe Tahminleri

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

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

Not 7 – Faktoring alacakları ve takipteki alacaklar

Not 21 – Borç ve gider karşılıkları

Not 28 – Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

2.1.6 Konsolidasyon Esasları

Grup'un bağlı ortaklığının 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Bağlı Ortaklık</u> | <u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u> | <u>Sermayedeki pay oranı %</u> | <u>Oy kullanma hakkı oranı %</u> | <u>Ana Faaliyeti</u> |
|-----------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------------|---|
| Destek Menkul Değerler A.Ş. | İstanbul | 98,24 | 98,24 | Menkul kıymet sermaye piyasası faaliyetleri |

İlişikteki konsolide finansal tablolar Şirket ve bağlı ortaklığının hesaplarını aşağıdaki “Bağlı ortaklıklar” maddesinde belirtilen şekilde yansıtmaktadır. Bağlı ortaklığının finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yasal kayıtlarına BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygunluk ve Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(i) Bağlı Ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirketlerdir. Şirket, bağlı ortaklık konumundaki şirketin finansal ve operasyonel politikalarını yürütme gücüne sahip olmasına bağlı olarak, bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçlarından pay alır.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrol gücünün olduğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Şirket’in bağlı ortaklığın faaliyetleri üzerinde tam kontrol gücünün bulunmasından dolayı bağlı ortaklığının finansal tabloları ilişikteki konsolide finansal tablolara tam konsolidasyon yönetimi ile dahil edilmiştir.

(ii) Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Bağlı ortaklığın finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket defterlerinde bağlı ortaklık olarak yansıtılan kayıtlı değerleri ile bağlı ortaklıkların defterlerinde yansıtılan öz sermayesi karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar, bağlı ortaklık ve Şirket arasındaki işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ve gerçekleşmemiş her türlü gelir ve giderlerden arındırılmıştır. Gerekliğinde, Şirket’in izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

(iii) Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar Grup’un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu payların tutarından ve birleşme tarihinden itibaren özsermayedeki değişikliklerdeki kontrol gücü olmayan payların tutarından oluşur.

2.1.7 Netleştirme

Konsolide 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 finansal durum tablosunda net tutarları ile gösterilir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

2.4 31 Aralık 2015 Tarihi İtibarıyla Henüz Yürürlükte Olmayan Standartlar ve Yorumlar

Grup, 31 Aralık 2015 tarihinde geçerli ve uygulanması zorunlu olan KGK tarafından çıkarılan TMS/TFRS ve bunlara ilişkin tüm yorumları uygulamıştır.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş olan ve ilişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamış yeni standartlar, standartlara ve yorumlara yapılan bir takım güncellemeler bulunmakta olup bu güncellemelerden Grup için önemli olabilecek standartlar aşağıdaki gibidir:

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standart’ın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, bu standardın erken uygulanmasını planlamamaktadır ve söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi henüz değerlendirilmemiştir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

(a) *Finansal araçlar*

Türev olmayan finansal araçlar

Türev olmayan finansal araçlar, faktoring alacakları, nakit değerler, bankalar, gerçeğe uygun değer farkı kâr zarara yansıtılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler, alınan krediler, ihraç edilen menkul kıymetler, faktoring borçları ve diğer alacak ve borçlardan oluşmaktadır.

Türev olmayan finansal araçlar gerçeğe uygun değerlerinden işlem maliyetleri düşülerek kaydedilmektedir. Türev olmayan finansal araçlar, kayıtlara alındıktan sonra aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir:

Nakit değerler, kasa tutarlarından oluşmaktadır.

Bankalar, üç aydan kısa vadeli mevduat tutarlarını içermektedir. Bankalar, kolayca nakde dönüştürülebilir, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

Factoring alacak ve borçları, ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların kar veya zarar tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir.

Tahsili ileride şüpheli olabilecek faktoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut faktoring alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket'in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır. Şirket, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren “Finansal Kiralama, Faktoring Ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” ve aynı tarih ve sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ” kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 1 yılı geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100'ü oranında özel karşılık ayrılmaktadır.

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar yatırım amaçlı olarak edinilen, vadeye kadar elde tutulmayacak veya alım satım amacıyla elde tutulmayan kıymetlerden oluşmaktadır. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(a) Finansal araçlar (devamı)

Türev olmayan finansal araçlar (devamı)

Alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler, ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar, söz konusu borçların vadeleri süresince kar veya zarar tablosuna intikal ettirilir.

Faiz gelir ve giderleri, Not 3 (h)’de açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmiştir.

Diğer türev olmayan finansal araçlar, etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetleri üzerinden, varsa değer düşüklüğü dikkate alınarak, gösterilmektedir.

Finansal araçlar, finansal varlıktan sağlanan nakit akımlarındaki sözleşmeye dayanan hakkın sona ermesinden ötürü veya Grup, finansal varlık üzerinde kontrolü muhafaza etmemesi durumunda veya varlığın risk ve kazanımlarının esasen karşı tarafa transfer edilmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar, olağan bir şekilde alım veya satımı, Grup’un o varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir. Finansal yükümlülükler, Grup’un sözleşmede belirtilen yükümlülüklerinin süresinin dolması veya ertelenmesi veya ödenmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Türev finansal araçlar

Bütün türev finansal araçlar alım-satım amaçlı varlıklar olarak sınıflandırılmış olup gerçeğe uygun değer değişimlerinden oluşan farklar finansal gelir/gider hesapları içinde muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değerler, işlem gören piyasa fiyatlarından ve gerektiğinde indirgenmiş nakit akışı modellerinden elde edilir. Borsa dışı vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri ilk vade oranının, sözleşmenin geri kalan süresi için ilgili para biriminin piyasa faiz oranlarına ilişkin hesaplanan vade oranıyla karşılaştırılıp bilançodan düşülmesiyle belirlenir. Bütün türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitifse aktif olarak “Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar” altında, gerçeğe uygun değer negatifse pasif olarak “Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler” altında muhasebeleştirilir.

Piyasada işlem görmeyen türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri, karşı tarafın güvenilirliği ve sözleşmenin raporlama dönemi sonunda sona ermesi durumunda, Grup’un alacağı veya yükümlü olduğu miktar mevcut piyasa koşulları göz önünde bulundurularak tahmin edilmektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(b) Maddi duran varlıklar ve amortisman

(i) Maddi duran varlıklar

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 (bkz. Not 3 (d)).

(ii) Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmek için katlanılan masraflar aktifleştirilir. Sonradan ortaya çıkan harcamalar, söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer gider kalemleri oluştuğunda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmıştır.

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

| <u>Tanım</u> | <u>Yıl</u> |
|------------------------|------------|
| Binalar | 25 yıl |
| Mobilya ve demirbaşlar | 5 yıl |
| Taşıtlar | 5 yıl |

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

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar “Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar” ve “Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar” hesabına dahil edilir.

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

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 faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri 5 yıldır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(d) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Bir finansal varlığın tahmin edilen gelecekteki nakit akımlarının olumsuz olarak etkilendiğini gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt olması durumunda, değer düşüklüğüne uğradığı kabul edilir.

İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akımların orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder.

Önemli finansal varlıkların değer düşüklüğü ayrı ayrı test edilir. Geriye kalan finansal varlıklar aynı kredi riski özelliklerine sahip gruplar içinde toplu halde değerlendirilir.

Tüm değer düşüklükleri kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Değer düşüklüğü eğer değer düşüklüğünün kayıtlara alındığı tarihten sonra gerçekleşen bir olay ile nesnel olarak ilişkilendirilebilirse iptal edilir. İtfa maliyeti ile değerlendirilen finansal varlıklar için iptal edilme kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Factoring alacaklarına BDDK tarafından Şirket, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Finansal Kiralama, Faktoring Ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” ve aynı tarih ve sayılı resmi gazetede yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ” e uygun olarak özel karşılık ayrılır.

Finansal olmayan varlıklar

Grup’un finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerinin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarı aşıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Diğer varlıklardan veya şirketlerden bağımsız olarak nakit akımı yaratan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubu, nakit yaratan birim olarak tanımlanır. Değer düşüklükleri kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır.

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda değerlendirilir. Değer düşüklüğü geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü, yalnızca varlığın belirlenen kayıtlı değerini aşmayacak kadar amortisman ve itfa payı netleştirildikten sonra yok ise, iptal edilir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(e) Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

(f) Sermaye artışları

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

(g) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup 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 Faydalar”, şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Grup’un muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|----------------|----------------|
| Net iskonto oranı | %3,27 | %2,84 |
| Beklenen maaş / limit artış oranı | %7,00 | %5,50 |
| Tahmin edilen emekliliğe hal kazanma oranı | %88 | %87 |

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. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geçerli olan 3.828,37 TL (31 Aralık 2013: 3.438,22 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(h) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” uyarınca 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, Grup, söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır.

Koşullu varlıklar, gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

(i) Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

(i) Faktoring gelirleri

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

(ii) Diğer faaliyet gelir ve giderleri

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(iii) Finansman gelir ve giderleri

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

(iv) Menkul değerler faaliyetleri gelir ve giderleri

Kaldıraçlı işlemler aracılık sözleşmesi esasları doğrultusunda elde edilen gelirler, sözleşmede belirlenen işlemlerin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Bu kapsamda hizmetin tamamlanmasını müteakip, kaldıraçlı işlemlere aracılık faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve işlemlere ilişkin oluşan faiz gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Tüm faiz taşıyan araçlara ilişkin faiz gelirleri ilk alım maliyeti üzerinde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kapsamlı kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Hizmet gelirleri, Grup’un aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler dolayısıyla ve portföy yönetim hizmetleri dolayısıyla vermiş olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(j) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar Vergisi

Gelir vergileri, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergileri içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama dönemi sonunda geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş Vergi

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, yasal olarak netleştirme hakkının var olduğu ve aynı vergi dairesine ödenebildikleri sürece netleştirilebilir.

TMS 12 “Gelir Vergileri” 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 sağlanılamayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Transfer fiyatlandırması

Transfer fiyatlandırması konusu Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesi ile düzenleme altına alınmış, konu hakkında uygulamaya yönelik ayrıntılı açıklamalara ise “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de yer verilmiştir. Söz konusu düzenlemeler uyarınca, ilişkili kişilerle/kuruluşlarla emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel üzerinden mal veya hizmet alımı ya da satımı yapılması durumunda, kazanç transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılmakta ve bu nitelikteki kazanç dağıtımları kurumlar vergisi açısından indirime tabi tutulmamaktadır.

(k) İlişkili taraflar

TMS 24, “İlişkili Taraf Açıklamaları”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar ve onların ilişkili olduğu kuruluşları, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara, aynı zamanda sermayedarlar ve Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler ve onların ilişkili olduğu kuruluşlar “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır (Not 8).

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(l) Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır. Ağırlıklı ortalama hisse adedi, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde geri alınan veya ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman-ağırlığı faktörü ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır.

(m) Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

(n) Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakde eşdeğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Kasa | 5 | 2 |
| Vadesiz Mevduat | 4.206 | 4.482 |
| Vadeli Mevduat (1-3 ay) (reeskont hariç) | 18.879 | 19.577 |
| Borsa para piyasası işlemlerinden alacaklar (Not:14) | 575 | - |
| Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler | <u>23.665</u> | <u>24.061</u> |

(o) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup’un, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren, faktoring ve menkul değerler başlıkları altında iki ayrı faaliyet bölümü bulunmaktadır. Grup’un faaliyet gösterdiği tek coğrafi alan Türkiye’dir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (devamı)

(p) Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama dönemi sonunda geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL’ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar, gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Grup tarafından kullanılan 31 Aralık 2015 ve 2014 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|------------|----------------|----------------|
| ABD Doları | 2,9076 | 2,3189 |
| Avro | 3,1776 | 2,8207 |
| GBP | 4,3007 | 3,5961 |

(r) Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar; kayıtlı değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür ve söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur.

(s) Kiralama işlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Diğer bütün kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmaktadır. Grup’un tüm kiralama işlemleri faaliyet kiralaması niteliğindedir.

Kiraya veren durumunda Grup

Faaliyet kiralama gelirleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Kiracı durumunda Grup

Faaliyet kiralama giderleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri de aynı şekilde kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilmektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

4. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan ve alım satım amaçlı türev finansal araçlardan oluşan 2.210 TL tutarında finansal varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 1 TL).

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükleri 732 TL’dir (31 Aralık 2014: 23 TL). Bu tutar yapılan para swap ve vadeli alım satım işlemlerinden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, türev finansal varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|-----------------------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Swap alım satım işlemleri | 2.210 | - | 1 | - |
| Vadeli alım satım işlemleri | (732) | - | (23) | - |
| | 1.478 | - | (22) | - |

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla türev finansal araçlar için kullandığı kur ABD Doları için 2,5730 TL ile 3,0440 TL (31 Aralık 2014: 2,0890 TL ile 2,2209 TL), Avro için 2,8310 TL ile 3,4330 TL (31 Aralık 2014: 2,9387 TL ile 3,0236 TL) aralığındadır.

5. BANKALAR

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

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Vadesiz Mevduat | 4.206 | - | 74 | 4.408 |
| Vadeli Mevduat | - | 18.910 | - | 19.601 |
| | 4.206 | 18.910 | 74 | 24.009 |

Vadeli mevduatın 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

| <u>Döviz Cinsi</u> | <u>Faiz Oranı %</u> | <u>Vade</u> | <u>Maliyet</u> | <u>Kayıtlı Değeri</u> |
|--------------------|---------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|
| ABD Doları | %2,45 | 7 Aralık 2015- 11 Ocak 2016 | 9.188 | 9.203 |
| Avro | %1,95 | 1 Aralık 2015- 5 Ocak 2016 | 9.691 | 9.707 |
| | | | 18.879 | 18.910 |

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Grup’un vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir.

| <u>Döviz Cinsi</u> | <u>Faiz Oranı %</u> | <u>Vade</u> | <u>Maliyet</u> | <u>Kayıtlı Değeri</u> |
|--------------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------------|
| ABD Doları | %2,55 - %3,00 | 6-15 Ocak 2015 | 19.577 | 19.601 |
| | | | 19.577 | 19.601 |

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

6. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, satılmaya hazır finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| Borsada İşlem Görmeyen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | Oy Kullanım Gücü (%) | İştirak Oranı (%) | | Kayıtlı Değer | |
|--|----------------------|-------------------|------|---------------|------------|
| | | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| İstanbul Altın Rafinerisi A.Ş. | <1 | <1 | <1 | 1 | 1 |
| Borsa İstanbul A.Ş. | <1 | <1 | <1 | 160 | 160 |
| TOPLAM | | | | 161 | 161 |

Satılmaya hazır finansal varlıklar Borsa İstanbul Anonim Şirketi hisse senetleri ve İstanbul Altın Rafinerisi hisselerinden oluşmaktadır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, 161 TL tutarındaki hisse senetleri halka açık hisse senetleri olmadığı ve güvenilir biçimde gerçeğe uygun değerleri belirlenemediği için maliyet değerleri ile ölçülmüşlerdir (31 Aralık 2014: 161 TL).

7. FAKTORİNG ALACAKLARI

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Kısa Vadeli Faktoring Alacakları | | |
| Yurtiçi Faktoring Alacakları | 907.490 | 755.935 |
| Kazanılmamış Faiz Gelirleri | (2.220) | (1.280) |
| | 905.270 | 754.655 |
| Takipteki Faktoring Alacakları (*) | | |
| Özel Karşılıklar | 3.756 | 2.531 |
| | (2.599) | (1.816) |
| | 906.427 | 755.370 |

(*) Finansal durum tablosunda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

Kazanılmamış faiz gelirleri faktoring alacaklarının vadeleri üzerinden hesaplanan peşin tahsil edilmiş gelirleri temsil etmektedir.

Yurt içi faktoring alacakları sabit faizlidir.

Türlerine göre faktoring işlemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yurtiçi Kabil Rücu | 905.270 | 754.655 |
| | 905.270 | 754.655 |

Grup'un faktoring alacaklarına ve takipteki kredilere ilişkin edindiği teminatlar aşağıdaki gibi olup, teminat tutarları nominal değerleri ile gösterilmiştir.

| Teminat Bilgileri: | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sözleşme Kefaletleri | 11.101.729 | 8.897.269 |
| Alınan Çek ve Senetler | 2.866.185 | 1.540.216 |
| İşletme Rehni ve Protokoller | 13.940 | 23.311 |
| Hacizler | 830 | 969 |
| İpotekler | - | 700 |
| | 13.982.684 | 10.462.465 |

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faktoring alacakları içinde yer almayan müşterilerinden nazım hesaplarda takip edilen toplam 10.688.061 TL (31 Aralık 2014: 5.887.816 TL) tutarında teminat bulunmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

7. FAKTORİNG ALACAKLARI (devamı)

Grup’un takipteki faktoring alacaklarının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 90 Güne Kadar | - | - |
| 90 – 180 Gün Arası | 720 | 186 |
| 180 – 360 Gün Arası | 632 | 127 |
| 360 Gün Üzeri | 2.404 | 2.218 |
| | 3.756 | 2.531 |

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Başındaki Karşılık | (1.816) | (11.141) |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık (Not 34) | (1.298) | (629) |
| Devir (*) | - | 9.129 |
| Tahsilatlar (Not 32) | 515 | 825 |
| Dönem Sonundaki Karşılık | (2.599) | (1.816) |

(*) Şirket 5 Eylül 2014 tarihinde takipteki 9.129 TL tutarında alacağını Final Varlık Yönetimi A.Ş.’ye devretmiştir. Sözleşme gereğince, sözleşmenin son geçerlilik tarihi olan 5 Eylül 2019 tarihine kadar yapılan tahsilatların %35’i Şirket’e, %65’i ise Final Varlık Yönetim A.Ş.’ye devredilecektir.

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| <i>İlişkili Taraflara Borçlar</i> | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Altunç Kumova (ortak) | 1.727 | 2.018 |
| | 1.727 | 2.018 |
| <u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar</u> | | |
| | 2015 | 2014 |
| Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar (*) | 636 | 560 |
| | 636 | 560 |

(*) Grup’un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarına ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin net tutarlarından oluşmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2015 | Döşeme ve | | | | Özel | Toplam |
|-----------------------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| | Binalar | Taşıtlar | Demirbaşlar | Diğer | | |
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2015 bakiyesi | 5.096 | 1.154 | 1.632 | 522 | 195 | 8.269 |
| Alışlar | - | 422 | 1.023 | 199 | - | 1.644 |
| Çıkışlar | - | (234) | - | - | - | (234) |
| 31 Aralık 2015 bakiyesi | 5.096 | 1.342 | 2.655 | 751 | 195 | 10.039 |
| <u>Birikmiş Amortisman</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2015 bakiyesi | (1.953) | (648) | (1.088) | (483) | (195) | (4.367) |
| Dönem amortismanı | (262) | (230) | (341) | (48) | - | (881) |
| Çıkışlar | - | 228 | - | - | - | 228 |
| 31 Aralık 2015 bakiyesi | (2.215) | (650) | (1.429) | (531) | (195) | (5.020) |
| Net kayıtlı değeri | 2.881 | 692 | 1.226 | 220 | - | 5.019 |
| 31 Aralık 2014 | | | | | | |
| <u>Maliyet değeri</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2014 bakiyesi | 5.096 | 1.002 | 1.388 | 528 | 195 | 8.209 |
| Alışlar | - | 228 | 291 | 24 | - | 543 |
| Çıkışlar | - | (76) | (47) | - | - | (123) |
| 31 Aralık 2014 bakiyesi | 5.096 | 1.154 | 1.632 | 552 | 195 | 8.629 |
| <u>Birikmiş Amortisman</u> | | | | | | |
| 1 Ocak 2014 bakiyesi | (1.680) | (471) | (872) | (471) | (195) | (3.689) |
| Dönem amortismanı | (273) | (253) | (216) | (12) | - | (754) |
| Çıkışlar | - | 76 | - | - | - | 76 |
| 31 Aralık 2014 bakiyesi | (1.953) | (648) | (1.088) | (483) | (195) | (4.367) |
| Net kayıtlı değeri | 3.143 | 506 | 544 | 69 | - | 4.262 |

Grup'un, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: 10,000 TL).

Grup'un, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 1.500 TL'dir (31 Aralık 2014: 1.500 TL).

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yılda maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>Haklar</u> | <u>Yazılımlar</u> | <u>Toplam</u> |
|--------------------------------|---------------|-------------------|----------------|
| <i>Maliyet</i> | | | |
| 1 Ocak 2015 Bakiyesi | 1.062 | 1.127 | 2.189 |
| Alımlar | 583 | 443 | 1.026 |
| Çıkışlar | (34) | (739) | (773) |
| 31 Aralık 2015 Bakiyesi | 1.611 | 831 | 2.442 |
| <i>İtfa Payı</i> | | | |
| 1 Ocak 2015 Bakiyesi | (513) | (898) | (1.411) |
| Dönem İtfa Payı | (91) | (218) | (309) |
| Çıkışlar | 34 | 739 | 773 |
| 31 Aralık 2015 Bakiyesi | (570) | (377) | (947) |
| Net Kayıtlı Değeri | 1.041 | 454 | 1.495 |
| | <u>Haklar</u> | <u>Yazılımlar</u> | <u>Toplam</u> |
| <i>Maliyet</i> | 936 | 1.072 | 2.008 |
| 1 Ocak 2014 Bakiyesi | 126 | 197 | 323 |
| Alımlar | - | (142) | (142) |
| 31 Aralık 2014 Bakiyesi | 1.062 | 1.127 | 2.189 |
| <i>İtfa Payı</i> | (415) | (795) | (1.210) |
| 1 Ocak 2014 Bakiyesi | (98) | (123) | (221) |
| Dönem İtfa Payı | - | 20 | 20 |
| 31 Aralık 2014 Bakiyesi | (513) | (898) | (1.411) |
| Net Kayıtlı Değeri | 549 | 229 | 778 |

Grup'un, 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

11. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE BORÇLARI

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı’na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının BDDK Muhasebe Finansal Raporlama Mevzuatı’na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Gerçekleşmesi muhtemel olmayan ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemektedir. Grup’un muhasebeleştirilmemiş ertelenmiş vergi varlığı bulunmamaktadır.

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri, konsolidasyona tabi şirketlerin finansal tablolarında netleştirilerek gösterilmektedir. Ancak, konsolide finansal tablolarda konsolidasyona tabi farklı şirketlerden kaynaklanan net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda netleştirilmeden varlıklar ve yükümlülüklerde ayrı ayrı gösterilmektedir.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenen vergi yükümlülüğü konsolide finansal tablolarda aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|---|----------------|--------------|----------------|----------------|
| | Varlık | Yükümlülük | Varlık | Yükümlülük |
| Kazanılmamış Alacak Gelirleri | 444 | - | 371 | - |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 157 | - | 114 | - |
| Kullanılmamış İzin Karşılığı | 39 | - | 26 | - |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Yeniden Değerleme Fonu ^(*) | - | - | - | (48) |
| Yurtdışı bağlı ortaklığı ve satışına ilişkin vergi uygulamalarının etkisi | - | - | - | (1.800) |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | | |
| Ekonomik Ömür Farkları | - | (226) | - | (93) |
| Türev Finansal Araçlar | - | (296) | 5 | - |
| Diğer | 105 | - | - | - |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) | 745 | (522) | 516 | (1.941) |
| Mahsuplaşma | (359) | 359 | (84) | 84 |
| Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net | 386 | (163) | 432 | (1.857) |

^(*) Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde taşınmazların satışından doğan kazançlara ilişkin istisna düzenlenmektedir. Bu bentte belirtilen koşulların sağlanması halinde, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmektedir. Grup, 2010 yılında istisna hükümlerini değerlendirmiş ve maddi duran varlıklar içinde yer alan binanın satılması yoluyla söz konusu istisnadan yararlanmayı kararlaştırmıştır. Bu nedenle, ertelenmiş vergi hesaplamasında binaya ilişkin geçici farklar üzerinden %20 yerine istisna hükümlerinden faydalanması durumunda etkin vergi oranı olacak olan %5 üzerinden ertelenmiş vergi borcu hesaplanmıştır.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla ertelenmiş vergi hareketi aşağıda verilmiştir:

| | 2015 | 2014 |
|---|------------|----------------|
| 1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi | (1.425) | 1.163 |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 1.637 | (2.590) |
| Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi Geliri | 11 | 2 |
| Kapanış Bakiyesi | 223 | (1.425) |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

12. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bir duran varlığın kayıtlı değerinin sürdürülmekte olan kullanımından ziyade satış işlemi vasıtasıyla geri kazanılacak olması durumunda, söz konusu duran varlık satış amaçlı olarak sınıflandırılır. 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Grup’un satış amaçlı elde tutulan 178 TL tutarında gayrimenkulleri bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 178 TL).

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|-----------------------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Gelecek Aylara Ait Giderler | 1.593 | - | 418 | - |
| | 1.593 | - | 418 | - |

14. DİĞER ALACAKLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerinden Alacaklar | - | 29.044 | - | 22.664 |
| Takas ve Saklama Merkezlerinden Alacaklar | - | 149 | - | 340 |
| Borsa Para Piyasası İşlemlerinden Alacaklar (*) | 575 | - | - | - |
| Verilen Avanslar | 8.213 | - | 1.054 | - |
| Vadeli İşlemler Müşteri Takas Alacakları | 5 | - | 25 | - |
| BSMV Alacakları | 1.070 | - | 865 | - |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 59 | - | 15.822 | - |
| Vergi Dairelerinden Alacaklar | 136 | - | 143 | - |
| İş Avansları | 36 | - | 12 | - |
| Mahkemelere Verilen Nakit Teminatlar | - | - | 27 | - |
| Diğer Çeşitli Alacaklar (**) | 16 | - | 15 | 9.000 |
| | 10.110 | 29.193 | 17.963 | 32.004 |

(*) Borsa para piyasası işlemlerinden alacaklar, vadesi 4 Ocak 2016 tarihinde biten ve %14,80 - %15,00 faiz aralığında olan işlemlerden oluşmaktadır.

(**) Grup’un 13 Haziran 2014 tarihinde GEO B.V ile imzaladığı “Hisse Devir Anlaşması”na göre Domino Forex’in paylarının transfer olduğu tarihe kadar geçen döneme ait kar üstünden dağıtılacak temettü Destek Menkul’e aittir. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla Grup, söz konusu sözleşmeye ilişkin alacaklarını diğer alacaklar altında kayıtlarına almıştır. Grup ilgili alacağın tamamını 28 Temmuz 2015 tarihinde tahsil etmiştir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

15. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

Grup, nitelikli yatırımcılara tahsisli satış yöntemiyle, 16 Ocak 2015 tarihinde 45.000 TL tutarında, 13 Temmuz 2015 tarihinde 10.400 TL tutarında ve 7 Eylül 2015 tarihinde 30.000 TL tutarında olmak üzere 3 adet 546 gün vadeli 3 ayda bir değişken faizli kupon ödemeli tahvil ile 13 Temmuz 2015 tarihinde 30.000 TL tutarında 179 gün vadeli, 7 Eylül 2015 tarihinde 26.000 TL tutarında 240 gün vadeli, 16 Ekim 2015 tarihinde 15.000 TL tutarında 179 gün vadeli olmak üzere 3 adet sabit faizli iskontolu finansman bonusu ihraç etmiştir. Söz konusu tahviller ve bonolara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2015 | | | | | | |
|----------------|-------------|------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | Para Birimi | Vade | Faiz türü | Faiz oranı (*) | Nominal değeri | Kayıtlı değeri |
| Tahvil | TL | 2016 | Değişken (**) | %13,92 | 85.400 | 87.324 |

| | Para birimi | Vade | Faiz türü | Faiz oranı (***) | Nominal değeri | Defter değeri |
|------|-------------|------|-----------|------------------|----------------|---------------|
| Bono | TL | 2016 | Sabit | %8,22 | 62.000 | 60.336 |

(*) Güncel kupon ödeme dönemine ilişkin doksan günlük faiz oranıdır.

(**) Tahvilin kupon faiz oranının belirlenmesine baz teşkil edecek "Gösterge Faiz" oranı, T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilmiş gösterge devlet tahvilinin her bir kupon faizinin açıklandığı iş günü ve öncesindeki iki iş gününde İMKB Tahvil ve Bono Kesin Alım Satım Piyasası'nda oluşan aynı gün valörlü ağırlıklı ortalama yıllık bileşik faizlerinin ortalaması olarak hesaplanacaktır. Kupon faiz oranı, Gösterge Faiz Oranına yıllık %4,25 Ek Getiri Oranının ilave edilmesiyle bulunacaktır.

(***) 179 ve 240 günlük faiz oranıdır.

| 31 Aralık 2014 | | | | | | |
|----------------|-------------|------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | Para Birimi | Vade | Faiz türü | Faiz oranı (*) | Nominal değeri | Kayıtlı değeri |
| Tahvil | TL | 2015 | Değişken (**) | %2,77 | 47.000 | 47.315 |

| | Para birimi | Vade | Faiz türü | Faiz oranı (***) | Nominal değeri | Kayıtlı değeri |
|------|-------------|------|-----------|------------------|----------------|----------------|
| Bono | TL | 2015 | Sabit | %7,669 | 30.000 | 29.344 |

(*) Üçüncü kupon ödeme dönemine ilişkin doksan günlük faiz oranıdır.

(**) Tahvilin kupon faiz oranının belirlenmesine baz teşkil edecek "Gösterge Faiz" oranı, T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilmiş gösterge devlet tahvilinin her bir kupon faizinin açıklandığı iş günü ve öncesindeki iki iş gününde İMKB Tahvil ve Bono Kesin Alım Satım Piyasası'nda oluşan aynı gün valörlü ağırlıklı ortalama yıllık bileşik faizlerinin ortalaması olarak hesaplanacaktır. Kupon faiz oranı, Gösterge Faiz Oranına yıllık %4,25 Ek Getiri Oranının ilave edilmesiyle bulunacaktır.

(***) 179 günlük faiz oranıdır.

16. ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, alınan krediler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Kısa Vadeli Banka Kredileri | 497.242 | 480.796 |
| | 497.242 | 480.796 |

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup'un alınan kredilerinin tamamının vadesi 1 yıldan kısa ve teminatlardan oluşmaktadır. Kredilerin teminatı müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

16. ALINAN KREDİLER (devamı)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

| | Faiz Oranı % | Döviz Tutarı | 2015 |
|---------------|---------------------|---------------------|----------------|
| TL | %10,4-%16,5 | - | 482.649 |
| ABD Doları | %3,25-%5 | 5.000 | 14.593 |
| TOPLAM | | | 497.242 |

| Döviz Cinsi | Faiz Oranı % | Döviz Tutarı | 2014 |
|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| TL | %2,75-%12,25 | - | 469.155 |
| ABD Doları | %3,50 | 5.000 | 11.641 |
| TOPLAM | | | 480.796 |

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, kredi faiz oranları bileşik olarak ifade edilmiştir.

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|--------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Sabit faizli | 482.649 | 14.593 | 469.155 | 11.641 |
| | 482.649 | 14.593 | 469.155 | 11.641 |

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla Grup’un gerekli tüm koşulları yerine getirilmiş ancak kullanılmamış olan 262.389 TL tutarında kullanılabilir kredi limiti bulunmaktadır (31 Aralık 2014 : 123.367 TL).

17. DİĞER BORÇLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kaldıraçlı İşlem Müşteri Teminatları | - | 25.365 | - | 18.007 |
| İlişkili Taraflara Borçlar (Not 8) | 1.727 | - | 2.018 | - |
| Reklam Hizmetlerine İlişkin Borçlar | 945 | - | - | - |
| Ödenecek Vergi ve Harçlar | 277 | - | - | - |
| Vadeli İşlemler ve Opsiyon Sözleşmelerinden Borçlar | 5 | - | 26 | - |
| Personele Borçlar | 4 | - | - | - |
| Diğer Borçlar | 320 | - | 889 | - |
| | 3.278 | 25.365 | 2.933 | 18.007 |

18. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçlar bulunmamaktadır (31 Aralık 2014: Bulunmamaktadır).

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

19. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kurumlar Vergisi Karşılığı | 13.878 | 9.409 |
| Peşin Ödenen Vergiler | (11.300) | (6.473) |
| Cari Dönem Vergi Borcu | <u>2.578</u> | <u>2.936</u> |

| | <u>31 Aralık 2015</u> | | <u>31 Aralık 2014</u> | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | <u>TP</u> | <u>YP</u> | <u>TP</u> | <u>YP</u> |
| Ödenecek Kurumlar Vergisi | 2.578 | - | 2.936 | - |
| Ödenecek Diğer Vergi ve Yükümlülükler | 1.711 | - | 876 | - |
| | <u>4.289</u> | - | <u>3.812</u> | - |

20. BORÇ ve GİDER KARŞILIKLARI

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

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı (Not 21) | 980 | 699 |
| Yeniden yapılanma karşılığı(*) | 318 | - |
| | <u>1.298</u> | <u>699</u> |

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yılda yeniden yapılanma karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2015</u> |
|-------------------------------|-----------------------|
| Dönem Başı | - |
| Dönem İçinde Ayrılan Karşılık | 318 |
| Dönem Sonu | <u>318</u> |

(*)Yeniden yapılanma karşılığı, Şirket yönetimi tarafından varlık alımlarına ilişkin gelecekte beklenen harcamalara istinaden TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” standardı uygun olarak ayrılmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kıdem Tazminatı Karşılığı | 785 | 570 |
| Kullanılmamış İzin Karşılıkları | 195 | 129 |
| | <u>980</u> | <u>699</u> |

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2015 tarihinden itibaren geçerli olan 3.828,37 (tam) TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|------------------------|-------------|-------------|
| Dönem Başı | 570 | 446 |
| Faiz Maliyeti | 59 | 54 |
| Hizmet Maliyeti | 109 | 62 |
| Ödenen Kıdem Tazminatı | (8) | - |
| Aktüeryal Kayıp | 55 | 8 |
| Dönem Sonu | <u>785</u> | <u>570</u> |

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda Grup aktüeryal kayıp veya kazançları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

22. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Kontrol gücü olmayan payların 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllardaki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Ocak bakiyesi | 796 | 645 |
| Dönem içinde ayrılan tutar | 44 | 151 |
| Dönem sonu bakiyesi | <u>840</u> | <u>796</u> |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

23. ÖDENMİŞ SERMAYE VE SERMAYE YEDEKLERİ

Ödenmiş Sermaye

Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 40.000 TL (31 Aralık 2014: 40.000 TL) olup, tamamı ödenmiş 1 tam TL (31 Aralık 2014: 1 tam TL) değerinde 40.000.000 adet (31 Aralık 2014: 40.000.000 adet) paydan oluşmaktadır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

| Hissedarlar | (%) | 2015 | (%) | 2014 |
|---------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Altunç Kumova | 99,99 | 39.999.996 | 99,99 | 39.999.996 |
| Diğer | <1 | 4 | <1 | 4 |
| Toplam | 100,00 | 40.000.000 | 100,00 | 40.000.000 |

Grup’un sermayeyi temsil eden imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır.

Sermaye Yedekleri

Grup’un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlık yeniden değerlendirme farklarından kaynaklanan 903 TL tutarında sermaye yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2014: 903 TL).

24. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla sermaye yedekleri kalemleri arasında yer alan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|-------------------|-------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları | (55) | (8) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri | 11 | 2 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler | (44) | (6) |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

25. KAR YEDEKLERİ

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Yasal Yedekler | 8.000 | 7.852 |
| Olağanüstü Yedekler | 166.491 | 126.680 |
| Toplam | 174.491 | 134.532 |

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılmaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Raporlama dönemi sonu itibarıyla kar yedekleri hareketi aşağıda verilmiştir:

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem Başı | 134.532 | 108.134 |
| Kar Dağıtımı | 39.959 | 26.398 |
| -Yasal yedeklere aktarılan tutarlar | 39.959 | 26.398 |
| Dönem Sonu | 174.491 | 134.532 |

26. GEÇMİŞ YIL KARLARI

Grup'un 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla geçmiş yıl karları 34.025 TL'dir (31 Aralık 2014: 25.564 TL).

27. YABANCI PARA POZİSYONU

| <u>31 Aralık 2015</u> | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u> | <u>TL Karşılığı</u> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Bankalar | 3.165 | 3.055 | 18.910 |
| Faktoring Alacakları (*) | 17.652 | 10.807 | 85.666 |
| Diğer Alacaklar | 10.040 | - | 29.193 |
| Alınan Krediler | (5.000) | - | (14.593) |
| Diğer Borçlar | (8.724) | - | (25.365) |
| Bilanço Pozisyonu | 17.133 | 13.862 | 93.811 |
| Bilanço Dışı Pozisyon | (15.954) | (13.284) | (88.600) |
| Net Yabancı Para Pozisyonu | 1.179 | 578 | 5.211 |

| <u>31 Aralık 2014</u> | <u>ABD Doları</u> | <u>Avro</u> | <u>TL Karşılığı</u> |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| Bankalar | 10.354 | - | 24.009 |
| Faktoring Alacakları (*) | 11.981 | 9.402 | 63.304 |
| Diğer Alacaklar | 13.801 | 3.191 | 32.004 |
| Alınan Krediler | (5.020) | - | (11.641) |
| Diğer Borçlar | (7.765) | - | (18.007) |
| Bilanço Pozisyonu | 23.351 | 12.593 | 89.669 |
| Bilanço Dışı Pozisyon | (396) | (400) | (2.047) |
| Net Yabancı Para Pozisyonu | 22.955 | 12.193 | 87.622 |

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faktoring alacakları 85.666 TL tutarında dövizde endeksli faktoring alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2014: 54.304 TL).

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

28. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

28.1 Alınan Teminatlar

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup’un faktoring alacaklarına karşılık alınan teminatlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Sözleşme kefaletleri | 11.101.729 | - | 8.897.269 | - |
| Alınan çek ve senetler | 2.530.767 | 335.418 | 1.364.107 | 176.109 |
| İşletme Rehni ve Protokoller | 13.940 | - | 23.311 | - |
| İpotekler | 830 | - | 969 | - |
| Hacizler | - | - | 700 | - |
| | 13.647.266 | 335.418 | 10.286.356 | 176.109 |

Şirket’in 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla faktoring alacakları içinde yer almayan müşterilerden nazım hesaplarda takip edilen toplam 10.688.061 TL (31 Aralık 2014: 5.887.816 TL) teminat bulunmaktadır.

28.2 Verilen Teminatlar

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar aşağıda yer alan kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|---------------------|----------------|----------|----------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Verilen ipotek | 108 | - | 10.000 | - |
| Mahkemelere verilen | - | - | 165 | - |
| | 108 | - | 10.165 | - |

28.3 Türev İşlemleri

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, türev işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|-----------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Vadeli alım satım işlemleri | - | 2.835 | - | 1.198 |
| Swap alım satım işlemleri | 85.424 | 85.765 | 950 | 849 |
| | 85.424 | 88.600 | 950 | 2.047 |

28.4 Emanet Kıymetler

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla, Grup’un faktoring alacaklarına ilişkin alınan emanet kıymetler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | | 31 Aralık 2014 | |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Müşteri çekleri | 571.887 | 94.826 | 539.385 | 50.641 |
| Müşteri senetleri | 90.352 | 1.929 | 90.529 | 697 |
| | 662.239 | 96.755 | 629.914 | 51.338 |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

29. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla:

| | <u>Factoring</u> | <u>Menkul Değerler</u> | <u>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</u> | <u>Konsolide</u> |
|--------------------|------------------|----------------------------|---|------------------|
| Aktif Toplamı | 936.541 | 77.006 | (33.810) | 979.900 |
| Yükümlülük Toplamı | 652.410 | 29.441 | (600) | 681.251 |
| Net Dönem Karı | 48.360 | 2.532 | (2.444) | 48.448 |

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla:

| | <u>Factoring</u> | <u>Menkul Değerler</u> | <u>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</u> | <u>Konsolide</u> |
|--------------------|------------------|----------------------------|---|------------------|
| Aktif Toplamı | 793.540 | 66.510 | (24.830) | 835.220 |
| Yükümlülük Toplamı | 563.749 | 21.270 | - | 585.019 |
| Net Dönem Karı | 40.000 | 11.890 | (3.470) | 48.420 |

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait bölümlere göre kar veya zarar tablosu:

| | <u>Factoring</u> | <u>Menkul Değerler</u> | <u>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</u> | <u>Konsolide</u> |
|--|------------------|----------------------------|---|------------------|
| Esas Faaliyet Gelirleri | 129.112 | - | - | 129.112 |
| Esas Faaliyet Giderleri (-) | (8.116) | - | 32 | (8.084) |
| Diğer Faaliyet Gelirleri | 29.483 | 44.749 | (3.032) | 71.200 |
| Finansman Giderleri (-) | (67.972) | (11) | - | (67.983) |
| Takipteki Alacaklara İlişkin Özel Karşılıklar (-) | (1.298) | - | - | (1.298) |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-) | (20.750) | (41.417) | (47) | (62.214) |
| Net Faaliyet K/Z | 60.459 | 3.321 | (3.047) | 60.733 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi K/Z | 60.459 | 3.321 | (3.047) | 60.733 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Karşılığı (±) | (12.099) | (789) | 647 | (12.241) |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net K/Z | 48.360 | 2.532 | (2.400) | 48.492 |
| Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) | - | - | 44 | 44 |
| Net Dönem Karı /(Zararı) | 48.360 | 2.532 | (2.444) | 48.448 |

| | <u>Factoring</u> | <u>Menkul Değerler</u> | <u>Konsolidasyon Düzeltilmeleri</u> | <u>Konsolide</u> |
|---|------------------|----------------------------|---|------------------|
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları | 413 | 2.257 | - | 2.670 |
| Amortisman ve İtfa Payları | (616) | (574) | - | (1.190) |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

29. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

31 Aralık 2014 tarihinde sona eren yıla ait bölümlere göre kar veya zarar tablosu:

| | <u>Factoring</u> | <u>Menkul Değerler</u> | <u>Konsolidasyon Düzeltmeleri</u> | <u>Konsolide</u> |
|---------------------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Esas Faaliyet Gelirleri | 91.523 | - | - | 91.523 |
| Esas Faaliyet Giderleri (-) | (6.435) | - | (107) | (6.542) |
| Diğer Faaliyet Gelirleri | 16.885 | 38.607 | (3.150) | 52.342 |
| Finansman Giderleri (-) | (41.746) | (12) | - | (41.758) |
| Takipteki Alacaklara | | | | |
| İlişkin Özel Karşılıklar (-) | (629) | - | - | (629) |
| Diğer Faaliyet Giderleri (-) | (11.573) | (22.731) | (4) | (34.308) |
| Net Faaliyet K/Z | 48.025 | 15.864 | (3.261) | 60.628 |
| Sürdürülen Faaliyetler | | | | |
| Vergi Öncesi K/Z | 48.025 | 15.864 | (3.261) | 60.628 |
| Sürdürülen Faaliyetler | | | | |
| Vergi Karşılığı (±) | (8.025) | (3.974) | - | (11.999) |
| Sürdürülen Faaliyetler | | | | |
| Dönem Net K/Z | 40.000 | 11.890 | (3.261) | 48.629 |
| Ana Ortaklık Dışı Kar / (Zarar) | - | - | 209 | 209 |
| Net Dönem Karı / (Zararı) | 40.000 | 11.890 | (3.470) | 48.420 |

| | <u>Factoring</u> | <u>Menkul Değerler</u> | <u>Konsolidasyon Düzeltmeleri</u> | <u>Konsolide</u> |
|----------------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------|
| Maddi ve Maddi Olmayan | | | | |
| Duran Varlık Alımları | 402 | 464 | - | 866 |
| Amortisman ve İtfa Payları | (660) | (315) | - | (975) |

30. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|------------------------------|----------------|---------------|
| Factoring Faiz Gelirleri | 127.102 | 89.735 |
| Factoring Komisyon Gelirleri | 2.010 | 1.788 |
| | <u>129.112</u> | <u>91.523</u> |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

31. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda esas faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|--|----------------|----------------|
| Personel Giderleri | (4.091) | (3.538) |
| Temsil, Ağırılama ve Seyahat Giderleri | (889) | (433) |
| Vergi, Resim ve Harçlar | (770) | (347) |
| Amortisman ve İtfa Giderleri | (616) | (660) |
| Kira Gideri | (360) | (98) |
| Denetim ve Danışmanlık Gideri | (333) | (300) |
| Ofis Gideri | (249) | (284) |
| İletişim ve Ulaşım Gideri | (207) | (230) |
| Tanıtım Giderleri | (154) | (148) |
| Kıdem Tazminat Karşılığı Gideri | (121) | (103) |
| Bakım ve Onarım Gideri | (117) | - |
| Sigorta Gideri | (72) | (91) |
| Diğer Giderler | (105) | (310) |
| | <u>(8.084)</u> | <u>(6.542)</u> |

32. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|---|---------------|---------------|
| Kaldıraçlı Alım Satım İşlem Gelirleri | 26.116 | 26.146 |
| Kur Farkı Gelirleri | 25.127 | 8.772 |
| Aracılık Komisyon Gelirleri | 9.586 | 3.327 |
| Alım Satım Amaçlı Türev Araçlardan Gelirler | 6.656 | 9.058 |
| Faiz Gelirleri | 570 | 645 |
| Geri Çevrilen Özel Karşılıklar | 515 | 825 |
| Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası İşlem (Giderleri), Gelirleri, Net | 2 | 1.303 |
| Bağlı Ortaklık Hisse Satış Karı (*) | - | 1.838 |
| Diğer Gelirler | 2.628 | 428 |
| | <u>71.200</u> | <u>52.342</u> |

(*) Grup'un 13 Haziran 2014 tarihinde GEO B.V ile imzaladığı “Hisse Devir Anlaşması”na göre Domino Forex'in satışından kaynaklanan satış karıdır.

33. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Faiz Giderleri | (46.382) | (30.623) |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler Faiz Giderleri | (18.347) | (9.093) |
| Verilen Ücret ve Komisyonlar | (3.254) | (2.016) |
| Diğer Faiz Giderleri | - | (26) |
| | <u>(67.983)</u> | <u>(41.758)</u> |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

34. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|-------------------------|----------------|--------------|
| Özel Karşılık Giderleri | (1.298) | (629) |
| | <u>(1.298)</u> | <u>(629)</u> |

35. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|---|-----------------|-----------------|
| Kur Farkı Giderleri | (23.267) | (12.270) |
| Menkul Değerler Personel Gideri | (9.188) | (5.007) |
| Menkul Değerler Reklam Giderleri | (8.319) | (5.828) |
| Menkul Değerler Promosyon Ve Kampanya Giderleri | (5.533) | (1.299) |
| Menkul Değerler Vergi Resim Harçlar | (4.455) | (1.688) |
| Yurtdışı İşlem Komisyonları | (4.277) | (619) |
| Kira Giderleri | (995) | (1.006) |
| Menkul Değerler Ofis Giderleri | (959) | - |
| Menkul Değerler Amortisman Ve İtfa Giderleri | (574) | (315) |
| Menkul Değerler Seyahat Ve Konaklama Giderleri | (515) | (222) |
| Posta, Telefon, Kargo Gideri | (464) | (232) |
| Menkul Değerler Bakım ve Onarım Gideri | (321) | - |
| Danışmanlık Gideri | (320) | (439) |
| Veri Yayın Dağıtım Gideri | (303) | (439) |
| Türev Finansal İşlemlerden Zarar | - | (3.337) |
| Diğer | (2.724) | (1.607) |
| | <u>(62.214)</u> | <u>(34.308)</u> |

36. VERGİLER

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda vergi karşılığı aşağıdaki gibidir:

| | <u>2015</u> | <u>2014</u> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı | (13.878) | (9.409) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) | 1.637 | (2.590) |
| | <u>(12.241)</u> | <u>(11.999)</u> |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

36. VERGİLER (devamı)

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde raporlanan vergi karşılığı, vergi öncesi kar üzerinden yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan tutardan farklıdır. İlgili vergi oranının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

| | <u>%</u> | <u>2015</u> | <u>%</u> | <u>2014</u> |
|---|-------------|------------------------|-------------|------------------------|
| Dönem Karı | | 48.492 | | 48.629 |
| Toplam Vergi Gideri | | <u>12.241</u> | | <u>11.999</u> |
| Vergi Öncesi Kar | | 60.733 | | 60.628 |
| Yasal Vergi Oranı Kullanılarak Hesaplanan Vergi | (20) | (12.147) | (20) | (12.126) |
| Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler | (4) | (2.724) | (3) | (1.993) |
| Vergiden Muaf Gelirler | 4 | 2.630 | 5 | 2.907 |
| Yurtdışı bağlı ortaklığı ve satışına ilişkin vergi uygulamalarının etkisi | - | - | (1) | (787) |
| Toplam Vergi Gideri | (20) | <u>(12.241)</u> | (20) | <u>(11.999)</u> |

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

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.

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2014: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2014 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2013: %20). Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler.

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

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

36. VERGİLER (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

29 Mayıs 2013 tarih ve 28661 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 6486 sayılı kanunun (“Valık Barışı Kanunu”) 13/b maddesi uyarınca tam mükellefiyete tabi kurumların kanuni ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayan kurumlardan elde ettikleri iştirak kazançları, 31 Ekim 2013 tarihine kadar elde edilenler de dahil olmak üzere 31 Aralık 2013 tarihine kadar Türkiye’ye transfer edilmesi kaydıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Varlık Barışı kapsamında Şirket’in Domino Forex’ten elde ettiği temettü gelirleri bu kanuna istinaden 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait vergi matrahı hesaplamasında indirim olarak dikkate alınmıştır.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren. 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Transfer Fiyatlandırması

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ, uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metotları belirtilmektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

37. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmaktadır. Türkiye’de şirketler, sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yeniden değerlendirme fonlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkilerini de hesaplayarak bulunmuştur.

Hisse başına kazanç hesaplamaları, hissedarlara dağıtılabılır net karın ihraç edilmiş bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerinde sona eren yıllarda Grup’un hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

| | <u>1 Ocak- 31 Aralık 2015</u> | <u>1 Ocak- 31 Aralık 2014</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (*) | 40.000 | 40.000 |
| Net Dönem Karı (bin TL) | 48.448 | 48.420 |
| Adi ve Seyreltilmiş Hisse Başına Kazanç (tam Kuruş) | 1,21 | 1,21 |

(*) 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, Şirket sermayesi beheri 1 tam TL nominal değerinde 40.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır.

38. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER

(a) Sermaye Risk Yönetimi

31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklığın denetlenmiş finansal tabloları üzerinden hazırlanan sermaye yeterliliği tablolarına sermaye yeterlilik tabanı açığı bulunmamaktadır.

2015 yılında Grup’un stratejisi, 2014’ten beri değişmemekle birlikte, özkaynakların borçlara oranı %44 (31 Aralık 2014: %45) olarak gerçekleşmiştir. 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Toplam Borçlar | 681.251 | 585.019 |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri | (23.121) | (24.085) |
| Net Borç | 658.130 | 560.934 |
| Toplam Özkaynak | 298.649 | 250.201 |
| Özkaynak/Borç Oranı | %44 | %45 |

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

| | <u>31 Aralık 2015</u> | <u>31 Aralık 2014</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <u>Finansal varlıklar:</u> | | |
| Bankalar | 23.116 | 24.083 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan: | 2.210 | 1 |
| -Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar | 2.210 | 1 |
| Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar. Net | 906.427 | 755.370 |
| Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar | 161 | 161 |
| Diğer Alacaklar | 39.303 | 49.967 |
| <u>Finansal Yükümlülükler:</u> | | |
| Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler | (732) | (23) |
| Alınan Krediler | (497.242) | (480.796) |
| Factoring Borçları | (692) | (84) |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler | (147.660) | (76.659) |
| Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar | (29.169) | (21.515) |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Grup’un Finansman Bölümü; yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup’un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Grup içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), likidite riski ile kredi riskini kapsar.

(d) Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki (e maddesine bakınız) ve faiz oranındaki (f maddesine bakınız) değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup’un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(e) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup, faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskini düzenli olarak kontrol etmektedir.

Grup’un döviz cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerin yabancı para dağılımı not 27’de verilmiştir.

Kur Riskine Duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup’un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %15’lik artışın Grup’un ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %15’lik oran, kur riskinin üst düzey yönetime Grup içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Grup’un raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(e) Kur Riski Yönetimi (devamı)

| | 31 Aralık 2015 | | | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / Zarar | | Özkaynaklar (*) | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %15 değişmesi halinde | | | | |
| 1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 514 | (514) | 514 | (514) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | 514 | (514) | 514 | (514) |
| Avro'nun TL karşısında %15 değişmesi halinde | | | | |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük(**) | 276 | (276) | 276 | (276) |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 276 | (276) | 276 | (276) |
| TL'nin Avro karşısında %15 değişmesi halinde | | | | |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü | - | - | - | - |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | - | - | - | - |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | 790 | (790) | 790 | (790) |

(*) Kar / zarar etkisini içermemektedir.

| | 31 Aralık 2014 | | | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| | Kar / Zarar | | Özkaynaklar (*) | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %15 değişmesi halinde | | | | |
| 1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü | 7.984 | (7.984) | 7.984 | (7.984) |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- ABD Doları net etki (1 +2) | 7.984 | (7.984) | 7.984 | (7.984) |
| 4 - Avro net varlık / yükümlülük | 5.159 | (5.159) | 5.159 | (5.159) |
| 5 - Avro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- Avro net etki (4+5) | 5.159 | (5.159) | 5.159 | (5.159) |
| 7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü | - | - | - | - |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları net etki (7+8) | - | - | - | - |
| TOPLAM (3 + 6 +9) | 13.143 | (13.143) | 13.143 | (13.143) |

(*) Kar / zarar etkisini içermemektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(f) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Grup’un sabit ve değişken faizli enstrümanlar kaynağıyla borçlanması, Grup’u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Grup’un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup’un faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tip yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Faiz Oranı Duyarlılığı

Grup’un 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetler haricinde, değişken faizli varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır. Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Grup yönetimi, duyarlılık analizlerini faiz oranlarında 100 baz puanlık bir dalgalanma senaryosu üzerinden yapmaktadır. Söz konusu tutar, Grup içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|---|----------------|----------------|
| Sabit Faizli Finansal Araçlar | | |
| <i>Finansal Varlıklar:</i> | | |
| Bankalar-Vadeli Mevduat | 18.910 | 19.601 |
| Borsa Para Piyasası İşlemlerinden Alacaklar | 575 | - |
| Factoring Alacakları | 906.427 | 755.370 |
| <i>Finansal Yükümlülükler:</i> | | |
| Alınan Krediler | 497.242 | 480.796 |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler | 60.336 | 29.344 |
| Değişken Faizli Finansal Araçlar | | |
| <i>Finansal Yükümlülükler:</i> | | |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler | 87.324 | 47.315 |

Raporlama dönemi sonunda faiz oranlarının 100 baz puan daha yüksek olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit olması durumunda:

Grup’un sabit ve değişken faizli finansal yükümlülüklerine ilişkin faiz gideri 647 TL (31 Aralık 2014: 478 TL), finansal varlıklarına ilişkin faiz geliri ise 1.271 TL (31 Aralık 2014: 575 TL) artacaktır.

(g) Diğer Fiyat Riskleri

Grup’un, hisse senetleri yatırımlarından kaynaklanan hisse senedi fiyat riski bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi

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

Factoring alacakları, çeşitli sektörlerde dağılmış, çok sayıda müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2015 | 31 Aralık 2014 |
|--|----------------|----------------|
| | % | % |
| Tekstil ve Tekstil Ürünleri Sanayi | 25,88 | 20,11 |
| İnşaat | 19,63 | 23,77 |
| Başka Yerlerde Sınıflandırılmamış İmalat Sanayi | 8,32 | 3,30 |
| Emlak Komisyon. Kiralama ve İşletmecilik Faaliyetleri | 7,52 | 12,67 |
| Toptan ve Perakende Ticaret Mot. Ar. Servis Hizmetleri | 7,43 | 3,68 |
| Gıda. Meşrubat ve Tütün Sanayi | 4,42 | 3,82 |
| Ağaç ve Ağaç Ürünleri Sanayi | 4,35 | 0,24 |
| Finansal Aracılık | 3,96 | 2,63 |
| Diğer Metal Dışı Madenler Sanayi | 3,23 | 3,20 |
| Taşımacılık. Depolama ve Haberleşme | 2,60 | 3,40 |
| Kauçuk ve Plastik Ürünleri Sanayi | 1,83 | 3,56 |
| Diğer Toplumsal Sosyal ve Kişisel Hizmetler | 0,58 | 8,46 |
| Kağıt Ham. ve Kağıt Ürünleri Basım Sanayi | 0,42 | 3,28 |
| Diğer | 9,83 | 7,88 |
| Toplam | 100 | 100 |

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla, finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2015 | Faktoring Alacakları | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Finansal yatırımlar | Türev Araçlar |
|---|----------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | - | 906.427 | - | 39.303 | 23.116 | - | 2.210 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri | - | 905.270 | - | 39.303 | 23.116 | - | 2.210 |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri | - | 1.157 | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri) | - | 3.756 | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | (2.599) | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

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

(**) Tutar vadesi geçmemiş değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla, finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2014 | Faktoring Alacakları | | Diğer Alacaklar | | Bankalardaki Mevduat | Finansal yatırımlar | Türev Araçlar |
|---|----------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*) | - | 755.370 | - | 49.967 | 24.083 | - | 1 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net kayıtlı değeri | - | 754.229 | - | 49.967 | 24.083 | - | 1 |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların kayıtlı değeri | - | 426 | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri | - | - | - | - | - | - | - |
| - teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değerleri | - | - | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | 715 | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | 2.531 | - | - | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | (1.816) | - | - | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - | - |
| - Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**) | - | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - | - |

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

(**) Tutar vadesi geçmemiş değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların teminat tutarlarını da içermektedir.

DESTEK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(i) Likidite Risk Yönetimi

Grup yönetimi, kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite Tablosu

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolarda, Grup'un yükümlülükleri tahsil etmesi ve ödemesi gereken en erken tarihlere göre hazırlanmıştır. Grup'un ayrıca yükümlülükleri üzerinden tahsil edilecek ve ödenecek faizleri de aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

31 Aralık 2015

| <u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit giriş çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 yıldan uzun (IV)</u> |
|--|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <i>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</i> | | | | | | |
| Alınan Krediler | 497.242 | 504.087 | 313.838 | 175.151 | 15.098 | - |
| Factoring Borçları | 692 | 692 | 692 | - | - | - |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler | 147.660 | 147.660 | 102.129 | 45.531 | - | - |
| Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar | 28.643 | 28.643 | 28.643 | - | - | - |
| | 674.237 | 681.082 | 445.302 | 220.682 | 15.098 | - |
| <i>Türev Finansal Yükümlülükler</i> | | | | | | |
| Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar | (2.210) | (92.109) | (24.764) | (30.355) | (36.990) | - |
| Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler | 732 | 88.599 | 24.238 | 29.629 | 34.732 | - |
| | (1.478) | (3.510) | (526) | (726) | (2.258) | - |

31 Aralık 2014

| <u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u> | <u>Defter Değeri</u> | <u>Sözleşme uyarınca nakit giriş çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u> | <u>3 aydan kısa (I)</u> | <u>3-12 ay arası (II)</u> | <u>1-5 yıl arası (III)</u> | <u>5 yıldan uzun (IV)</u> |
|--|----------------------|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <i>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</i> | | | | | | |
| Alınan Krediler | 480.796 | 492.367 | 191.827 | 300.540 | - | - |
| Factoring Borçları | 84 | 84 | 84 | - | - | - |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler | 76.659 | 77.315 | 77.315 | - | - | - |
| Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar | 21.515 | 21.515 | 21.515 | - | - | - |
| | 579.054 | 591.281 | 290.741 | 300.540 | - | - |
| <i>Türev Finansal Yükümlülükler</i> | | | | | | |
| Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar | (1) | (950) | (950) | - | - | - |
| Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler | 23 | 2.047 | 70 | 1.128 | 849 | - |
| | 22 | (1.097) | (880) | 1.128 | 849 | - |

Grup ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

DESTEK FAKTORING ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Şirket yöneticileri, finansal varlıkların ve alınan krediler hariç finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğunu düşünmektedir.

Bankalar, faktoring alacakları ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri, Türkiye’deki mali piyasalardan alınabilen güvenilir bilgilere dayandırılarak hesaplanmıştır. Diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri, benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akımlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda, finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri dışındaki değerleriyle taşınan finansal araçların kayıtlı değeri ve gerçeğe uygun değerlerinin karşılaştırılması yer almaktadır.

| <u>31 Aralık 2015</u> | Alım satım amaçlı finansal varlıklar ve yükümlülükler | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | Krediler ve alacaklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Not |
|---|--|--|------------------------------|--|-----------------------|-----------------------------|------------|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | | | |
| Bankalar | - | 23.116 | - | - | 23.116 | 23.116 | 5 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 2.210 | - | - | - | 2.210 | 2.210 | 4 |
| - <i>Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar</i> | <i>2.210</i> | - | - | - | <i>2.210</i> | <i>2.210</i> | |
| Faktoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar | - | - | 906.427 | - | 906.427 | 906.427 | 7 |
| Diğer Alacaklar | - | - | 39.303 | - | 39.303 | 39.303 | 14 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | | |
| Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler | 732 | - | - | - | 732 | 732 | 4 |
| Alınan Krediler | - | - | - | 497.242 | 497.242 | 497.242 | 16 |
| Faktoring Borçları | - | - | - | 692 | 692 | 692 | |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler | - | - | - | 147.660 | 147.660 | 147.660 | 15 |
| Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar | - | - | - | 29.169 | 29.169 | 29.169 | 17 |

DESTEK FAKTORING ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

| 31 Aralık 2014 | Alım satım amaçlı finansal varlıklar ve yükümlülükler | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar | Krediler ve alacaklar | İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler | Kayıtlı değeri | Gerçeğe uygun değeri | Not |
|--|--|--|----------------------------------|--|-----------------------|---------------------------------|------------|
| <u>Finansal varlıklar</u> | | | | | | | |
| Bankalar | - | 24.083 | - | - | 24.083 | 24.083 | 5 |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar | 1 | - | - | - | 1 | 1 | 4 |
| -Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar | 1 | - | - | - | 1 | 1 | - |
| Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar | - | - | 755.370 | - | 755.370 | 755.370 | 7 |
| Diğer Alacaklar | - | - | 49.967 | - | 49.967 | 49.967 | 14 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | | | | |
| Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler | 23 | - | - | - | 23 | 23 | 4 |
| Alınan Krediler | - | - | - | 480.796 | 480.796 | 480.796 | 16 |
| Factoring Borçları | - | - | - | 84 | 84 | 84 | - |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetler | - | - | - | 76.659 | 76.659 | 77.219 | 15 |
| Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar | - | - | - | 21.515 | 21.515 | 21.515 | 17 |

DESTEK FAKTORING ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

31 ARALIK 2015 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

39. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Seviyeleri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

| | Raporlama dönemi sonu itibarıyla | | | |
|--|----------------------------------|-----------|--------------|-----------|
| | gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
| | 31 Aralık 2014 | 1. seviye | 2. seviye | 3. seviye |
| Finansal varlıklar | 2.210 | - | 2.210 | - |
| Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar | 2.210 | - | 2.210 | - |
| Finansal yükümlülükler | (732) | | (732) | |
| Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler | (732) | | (732) | |

| | Raporlama dönemi sonu itibarıyla | | | |
|--|----------------------------------|-----------|-------------|-----------|
| | gerçeğe uygun değer seviyesi | | | |
| | 31 Aralık 2014 | 1. seviye | 2. seviye | 3. seviye |
| Finansal varlıklar | 1 | - | 1 | - |
| Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar | 1 | - | 1 | - |
| Finansal yükümlülükler | (23) | | (23) | |
| Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler | (23) | | (23) | |

40. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 11 Ocak 2016 tarihinde, itfa tarihi 13 Temmuz 2016 olan ve 184 gün vadeli, 29.500 TL nominal tutarlı iskontolu bono ihracı gerçekleştirmiştir.