

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**



ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Destek Faktoring A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Destek Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2410, "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Destek Faktoring A.Ş.'nin 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2018

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
NAZIM HESAPLAR TABLOSU	3
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-50
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-22
NOT 3 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	23
NOT 4 NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR	23
NOT 5 FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI.....	24-25
NOT 6 TAKİPTEKİ ALACAKLAR.....	26
NOT 7 BAĞLI ORTAKLIKLAR	26
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	28
NOT 10 ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	29
NOT 11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	30
NOT 12 DİĞER ALACAKLAR	30
NOT 13 ALINAN KREDİLER	30
NOT 14 İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER	31
NOT 15 DİĞER BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
NOT 16 SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI	32-33
NOT 17 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	33-34
NOT 18 ÖZKAYNAKLAR	35-36
NOT 19 ESAS FAALİYET GELİRLERİ	36
NOT 20 ESAS FAALİYET GİDERLERİ.....	37
NOT 21 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ.....	37
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	38
NOT 23 DİĞER FAALİYET GİDERLERİ	38
NOT 24 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39
NOT 26 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39-40
NOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	41-49
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR	49-50
NOT 29 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

AKTİF KALEMLER	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		Cari Dönem			Önceki Dönem		
		30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI	4	7	-	7	6	-	6
II. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)	3	1.242	-	1.242	1.136	-	1.136
2.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-	-	-
2.3 Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		1.242	-	1.242	1.136	-	1.136
III. BANKALAR	4	143	188	331	220	1.272	1.492
IV. TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR		-	-	-	-	-	-
V. SATILMAYA HAZİR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
VI. FAKTORİNG ALACAKLARI	5	1.409.363	27.961	1.437.324	1.402.194	-	1.402.194
6.1 İskontolu Faktoring Alacakları		51.390	-	51.390	62.163	-	62.163
6.1.1 Yurt İçi		54.309	-	54.309	64.030	-	64.030
6.1.2 Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		(2.919)	-	(2.919)	(1.867)	-	(1.867)
6.2 Diğer Faktoring Alacakları		1.357.973	27.961	1.385.934	1.340.031	-	1.340.031
6.2.1 Yurt İçi		1.355.170	27.961	1.383.131	1.337.216	-	1.337.216
6.2.2 Yurt Dışı		2.803	-	2.803	2.815	-	2.815
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	12	2.770	1	2.771	2.083	6	2.089
X. TAKİPTEKİ ALACAKLAR	6	268	-	268	521	-	521
10.1 Takipteki Faktoring Alacakları		6.885	-	6.885	7.397	-	7.397
10.2 Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
10.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
10.4 Özel Karşılıklar (-)		(6.617)	-	(6.617)	(6.876)	-	(6.876)
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)	8	701	-	701	281	-	281
XVII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	9	2	-	2	3	-	3
17.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
17.2 Diğer		2	-	2	3	-	3
XVIII. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	11	613	-	613	435	-	435
XIX. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		-	-	-	-	-	-
XX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	10	1.996	-	1.996	1.178	-	1.178
XXI. DİĞER AKTİFLER		1	-	1	-	-	-
ARA TOPLAM		1.417.106	28.150	1.445.256	1.408.057	1.278	1.409.335
XXII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		172	-	172	172	-	172
22.1 Satış Amaçlı		172	-	172	172	-	172
22.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
AKTİF TOPLAMI		1.417.278	28.150	1.445.428	1.408.229	1.278	1.409.507

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.**30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

PASİF KALEMLER	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		(Cari Dönem)			(Önceki Dönem)		
		30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	3	3.666	-	3.666	1.979	-	1.979
II. ALINAN KREDİLER	13	841.285	14.965	856.250	827.686	-	827.686
III. FAKTORİNG BORÇLARI	5	2.158	286	2.444	1.729	-	1.729
IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR							
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)	14	132.516	-	132.516	181.659	-	181.659
5.1 Bonolar		132.516	-	132.516	170.073	-	170.073
5.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3 Tahviller		-	-	-	11.586	-	11.586
VI. DİĞER BORÇLAR	15	1.805	100	1.905	577	-	577
VII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR		1	-	1	-	-	-
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		2.346	-	2.346	1.723	-	1.723
X. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	17	1.747	-	1.747	1.041	-	1.041
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		518	-	518	34	-	34
10.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.229	-	1.229	1.007	-	1.007
10.3 Diğer Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
XI. ERTELENMİŞ GELİRLER	15	2.614	7	2.621	2.248	-	2.248
XII. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	16	7.491	-	7.491	5.753	-	5.753
XIII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-	-
XIV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER		-	-	-	-	-	-
ARA TOPLAM		995.629	15.358	1.010.987	1.024.395	-	1.024.395
XV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)							
15.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
15.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XVI. ÖZKAYNAKLAR		434.441	-	434.441	385.112	-	385.112
16.1 Ödenmiş Sermaye	18	40.000	-	40.000	40.000	-	40.000
16.2 Sermaye Yedekleri	18	25.908	-	25.908	25.860	-	25.860
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		25.908	-	25.908	25.860	-	25.860
16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılarak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5 Kâr Yedekleri	18	316.252	-	316.252	245.508	-	245.508
16.5.1 Yasal Yedekler		9.022	-	9.022	8.472	-	8.472
16.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.3 Olağanüstü Yedekler		307.230	-	307.230	237.036	-	237.036
16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.6 Kâr veya Zarar		52.281	-	52.281	73.744	-	73.744
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		-	-	-	-	-	-
16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		52.281	-	52.281	73.744	-	73.744
16.7 Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-	-	-
PASİF TOPLAMI		1.430.070	15.358	1.445.428	1.409.507	-	1.409.507

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ NAZIM HESAPLAR TABLOSU

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

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		417	-	417	1.805	-	1.805
II. RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		151.623	2.544	154.167	104.461	-	104.461
III. ALINAN TEMİNATLAR	26	25.856.904	609.910	26.466.814	22.399.535	505.126	22.904.661
IV. VERİLEN TEMİNATLAR	26	240.841	-	240.841	220.739	-	220.739
V. TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	-
5.1 Cayılamaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2 Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	3, 26	63.453	69.386	132.839	106.153	109.505	215.658
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		63.453	69.386	132.839	106.153	109.505	215.658
6.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		63.453	69.386	132.839	106.153	109.505	215.658
6.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5 Diğer		-	-	-	-	-	-
VII. EMANET KIYMETLER	26	1.266.650	105.626	1.372.276	1.116.698	122.866	1.239.564
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		27.579.888	787.466	28.367.354	23.949.391	737.497	24.686.888

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2017
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		148.085	77.422	88.957	44.562
I.1	FAKTORİNG GELİRLERİ	19	148.085	77.422	88.957	44.562
1.1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		143.468	75.002	85.895	43.022
1.1.1.1	İskontolu		3.263	1.377	2.794	1.265
1.1.1.2	Diğer		140.205	73.625	83.101	41.757
1.1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		4.617	2.420	3.062	1.540
1.1.2.1	İskontolu		64	33	186	83
1.1.2.2	Diğer		4.553	2.387	2.876	1.457
I.2	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-	-	-
1.2.1	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
1.2.2	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
I.3	KİRALAMA GELİRLERİ		-	-	-	-
1.3.1	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-	-	-
1.3.2	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-	-	-
1.3.3	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	22	(79.294)	(41.914)	(46.722)	(24.177)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(63.005)	(33.162)	(32.631)	(17.513)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-	-	-
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		-	-	-	-
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(11.368)	(6.114)	(10.875)	(4.980)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	(4.921)	(2.638)	(1.684)
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		-	-	(3.216)	-
III.	BRÜT K/Z (I-II)		68.791	35.508	42.235	20.385
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	(8.004)	(4.994)	(5.515)	(2.766)
4.1	Personel Giderleri		(3.622)	(1.983)	(3.109)	(1.718)
4.2	Kademli Tasminatı Karşılığı Gideri		(162)	(109)	(152)	(68)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(4.220)	(2.902)	(2.254)	(980)
4.5	Diğer		-	-	-	-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III-IV)		60.787	30.514	36.720	17.619
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	21	31.079	19.276	28.199	10.600
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		30	30	36	19
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 Yanstılan 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 Kârı		9.871	6.468	20.486	7.913
6.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		9.871	6.468	20.486	7.913
6.5.2	Diğer		-	-	-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		20.643	12.568	6.834	2.087
6.7	Diğer		535	210	843	581
VII.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	6	(111)	(28)	(1.224)	(306)
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	23	(24.792)	(16.865)	(22.599)	(7.064)
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yanstılan 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		(6.262)	(2.725)	(8.929)	(2.056)
8.4	Kambiyo İşlemleri Zararı		(18.470)	(14.139)	(13.643)	(4.982)
8.5	Diğer		(60)	(1)	(27)	(26)
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...VIII)		66.963	32.897	41.096	20.849
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLA LİK TUTARI		-	-	-	-
XI.	NET PARASAL POZİTİFİYON KARI/ZARARI		-	-	-	-
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		66.963	32.897	41.096	20.849
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	16	(14.682)	(7.256)	(8.193)	(3.982)
13.1	Cari Vergi Karşılığı		(15.511)	(7.496)	(6.519)	(3.205)
13.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	(1.674)	(1.947)
13.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		829	240	-	1.170
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII)		52.281	25.641	32.903	16.867
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	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
18.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		-	-	-	-
XX.	NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX)		52.281	25.641	32.903	16.867
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	24	1.3070	0.6410	0.8226	0.4216
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		1.3070	0.6410	0.8226	0.4216
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-
	SEYRELTMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ	24	1.3070	0.6410	0.8226	0.4216
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		1.3070	0.6410	0.8226	0.4216
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2017
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	52.281	25.641	32.903	16.867
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	-	-	21	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	-	-	21	-
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	-	-	26	-
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	-	-	(5)	-
2.1.5.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-	-	-
2.1.5.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	-	(5)	-
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-	-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-	-	-
2.2.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-	-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-	-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-	-	-
2.2.5	Diğer 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)	52.281	25.641	32.924	16.867

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler						Dönem Net Kar veya Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	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	Geçmiş Dönem Karı/(Zararı)
Önceki Dönem (1 Ocak – 30 Haziran 2017)																						
(Sınırlı Denetimden Geçmemiş)																						
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (1 Ocak 2017)	40.000	-	-	-	903	-	(142)	-	-	945	-	219.463	8.472	-	210.991	-	96.308	34.025	62.283	357.477	843	358.320
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	-	(142)	-	-	945	-	219.463	8.472	-	210.991	-	96.308	34.025	62.283	357.477	843	358.320
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	24.830	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.830)	-	-	(24.830)	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	(24.830)	-	-	-	24.918	-	142	-	-	(945)	-	(4.908)	-	(4.908)	-	(34.025)	(34.025)	-	-	(39.648)	(843)	(40.491)
XI. Dönem Net Kar veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.903	-	32.903	-	32.903
XII. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.283	-	-	62.283	-	-	-	-	(62.283)	-	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62.283	-	-	62.283	-	-	-	-	(62.283)	-	-
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2017)	40.000	-	-	-	25.821	-	-	-	-	-	-	252.008	8.472	-	243.536	-	32.903	-	32.903	350.732	-	350.732
Cari Dönem (1 Ocak – 30 Haziran 2018)																						
(Sınırlı Denetimden Geçmiş)																						
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (1 Ocak 2018)	40.000	-	-	-	25.860	-	-	-	-	-	-	245.508	8.472	-	237.036	-	73.744	-	73.744	385.112	-	385.112
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	-	-	-	25.860	-	-	-	-	-	-	245.508	8.472	-	237.036	-	73.744	-	73.744	385.112	-	385.112
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48	48
XI. Dönem Net Kar veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52.281	-	52.281	-	52.281
XII. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70.744	550	-	70.194	-	(73.744)	-	(73.744)	(3.000)	-	(3.000)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.000)	-	-	(3.000)	-	-	-	-	(3.000)	-	(3.000)
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73.744	550	-	73.194	-	(73.744)	-	(73.744)	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2018)	40.000	-	-	-	25.908	-	-	-	-	-	-	316.252	9.022	-	307.230	-	52.281	-	52.281	434.441	-	434.441

- Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
- Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
- Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
- Yabancı para çevirim farkları,
- Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
- 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 finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak -30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2017
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		42.595	44.266
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		136.067	84.874
1.1.2 Ödenen Faizler		(77.988)	(43.567)
1.1.3 Kiralama ve Finansal Kiralama Giderleri		-	-
1.1.4 Alınan Temettüleri		-	-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		4.984	2.977
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		(1.823)	-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	6	374	622
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(3.735)	(3.109)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(13.773)	(4.308)
1.1.10 Diğer		(1.511)	6.777
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		17.407	19.619
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(27.557)	25.869
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		(905)	83.929
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		715	271
1.2.4 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.5 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		40.586	(18.575)
1.2.6 Vadeleri Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.7 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		4.568	(71.875)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		60.002	63.885
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	8, 9	(612)	(47)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-	-
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.9 Diğer		-	-
II. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı		(612)	(47)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		129.650	148.374
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(187.200)	(179.900)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4 Temettü Ödemeleri		(3.000)	-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3.6 Diğer	2, 7	-	(40.491)
III. Finansman Faaliyetlerinden Kullanılan Net Nakit		(60.550)	(72.017)
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Azalış		(1.160)	(8.179)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3	1.498	12.151
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3	338	3.972

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Destek Faktoring A.Ş. (“Şirket”), 18 Temmuz 1996 tarihinde İstanbul’da Destek Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş. 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” ve “gayri 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”)’nun “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik” çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket’in 9 Şubat 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, Şirket’in Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’de sahip olduğu ve Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin toplam sermayesinin %98,24’üne isabet eden 24.830 TL tutarındaki iştirak hissesinin kısmi bölünme yoluyla Klan Yatırım Holding A.Ş.’ye aynı sermaye konulması amacıyla devrolmasına karar verilmiştir.

Bu duruma istinaden, Şirket’in 9 Şubat 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Şirket’in Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’de sahip olduğu 24.830 TL tutarındaki payının Klan Yatırım Holding A.Ş.’ye kısmi bölünme yolu ile devrolması sonucu Şirket’in 40.000 TL olan sermayesinin devir nedeni ile 24.830 TL tutarında azaltılarak Şirket sermayesinin 15.170 TL’ye indirilmesine ve eş zamanlı ve eş tutarlı sermaye artırımını yapılarak tekrar sermayenin 40.000 TL’ye çıkarılmasına artırım tutarını teşkil eden 24.830 TL’nin ise Olağanüstü Yedeklerden karşılanmasına karar verilmiştir. İlgili devir işlemi 9 Şubat 2017 tarihinde ve buna karşılık yukarıda bahsedildiği şekilde iç kaynaklardan sermaye artırımını işlemi ise 9 Şubat 2017 tarihinde tamamlanmış olup bu işlem sonrasında Şirket’in sermayesi 40.000 TL’den 15.170 TL’ye inmiş olup Şirket’in olağanüstü yedeklerden 24.830 TL tutarında yapmış olduğu sermaye artırımını sonucunda Şirket sermayesi tekrardan 40.000 TL’ye tamamlanmıştır.

Şirket’in kontrolü Şirket’in anasermayedarı olan Destek Holding A.Ş.’de bulunmaktadır.

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in çalışan sayısı 48’dir (31 Aralık 2017: 48).

Şirket’in kayıtlı adresi aşağıda sunulmuştur:

Levent Mahallesi, Ferko Signature Büyükdere Caddesi No:175 K:26 Şişli 34394, İstanbul

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2018 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili merciler onaylanan bu finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, finansal tablolarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı” (“TMS 34”) hükümlerini içeren “BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı”na uygun olarak hazırlamıştır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan türev finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.2.1 Geçerli ve raporlama para birimi

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

2.2.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (“TMS 29”) göre enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

2.2.3 Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönem konsolide finansal tabloları ile 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 A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2.5 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.2.6 Muhasebe tahminleri ve bu tahminlerdeki değişiklikler ve hatalar

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

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

2.2.7 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2.8 Bölümlere göre raporlama

Şirket, Türkiye’de ve tek bir faaliyet alanında (faktoring) faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

2.3.1 Yeni ya da düzenlenmiş TMS ve TFRS ve yorumların uygulanması

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- **TFRS 9, “Finansal araçlar”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

Şirket, factoring işlemlerinden kaynaklanan alacakları için BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” ve ilgili yönetmeliğe değişiklik yapılmasına dair diğer yönetmelik hükümlerine uygun olarak değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Şirket, geçmiş dönemlerde olduğu gibi değer düşüklüğü karşılıklarını söz konusu mevzuata uygun olarak muhasebeleştirmeye devam etmektedir.

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında Şirketlere BDDK’ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırabilme hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir. Şirket, söz konusu yönetmelik kapsamında TFRS 9’a göre beklenen kredi zarar karşılığı hesaplamayı değerlendirmektedir.

Finansal tabloların TFRS 9’a uyumlu olacak şekilde hazırlanması için aynı Yönetmelik değişikliği ile finansal tabloların biçim ve içeriklerinde yapılan değişikliğin yürürlük tarihi de 30 Eylül 2018’dir. Bu nedenle Şirket ilişikteki finansal tablolarında TMS 39’un sınıflandırma ve ölçme hükümlerini ve finansal kiralama alacakları için aşağıdaki paragrafta anlatılan hükümleri uygulamaya devam etmiştir.

- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”**; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **TFRS 15, “Müşteri sözleşmelerinden hasılat”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler**; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2, ‘Hisse bazlı ödemeler’ standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.
- **2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”; TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **TFRS Yorum 22, “Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler :

- **TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, “Kiralama işlemleri”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.
- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.
- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

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

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

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

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

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından henüz yayımlanmamıştır:

TFRS 2, ‘Hisse bazlı ödemeler’ değişiklikler
TMS 7, ‘Nakit akış tabloları’ değişiklikler
TMS 12, ‘Gelir vergileri’ değişiklikler
TMS 40, ‘Yatırım amaçlı gayrimenkuller’ değişiklikler
2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeleri
TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’
2015-2017 dönemi yıllık iyileştirmeler
TMS 19, ‘Çalışanlara sağlanan faydalar’ değişiklikler
TFRS 4, ‘Sigorta sözleşmeleri’ değişiklikler
TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ değişiklikler
TFRS 9, ‘Finansal araçlar’ değişiklikler

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

i) 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 28, ‘İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’ değişiklikler

2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeleri,
TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

İlişkili taraflar

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşlar ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır (Dipnot 25).

İlişkili taraf, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (‘raporlayan işletme’) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem, raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Factoring alacakları ve değer düşüklüğü

Factoring alacakları, borçluya finansman sağlama yoluyla yaratılan finansal varlıklardır. Söz konusu factoring alacakları ilk olarak elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

Factoring alacaklarının değerlendirilmesi sonucunda belirlenen toplam factoring alacakları karşılığı, Şirket'in factoring alacakları portföyündeki tahsili şüpheli alacakları kapsayacak şekilde belirlenmektedir. Şirket, ilgili karşılığı BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” hükümlerine uygun olarak ayırmaktadır. İlgili tebliğe göre tahsili vadesinden itibaren 90-180 gün arası geciken factoring alacaklarının teminatları dikkate alındıktan sonra en az %20’si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180-360 gün arası geciken factoring alacaklarının teminatları dikkate alındıktan sonra en az %50’si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının teminatları dikkate alındıktan sonra %100 oranında özel karşılık ayrılmaktadır. Şirket factoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarını ilgili tebliğe uygun olarak hesaplamaktadır.

Alacağın silinmesi, alacağın tamamının veya bir kısmının tahsil edilemeyeceğinin öngörülmesi gerçekleşmektedir. Alacağın silinmesiyle daha önce ayrılmış olan karşılık terse döner ve alacağın tamamı aktiften düşülür. Önceki dönemlerde silinen bir alacağın tahsili durumunda ilgili tutarlar gelir olarak kaydedilir.

Finansal araçlar

Finansal varlık ve borçlar, Şirket’in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket’in finansal durum tablosunda yer alır.

a) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Türev olmayan finansal varlıklar, factoring alacakları, bankalar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve diğer aktiflerden oluşmaktadır. Türev olmayan finansal varlıklar işlem maliyetleri dahil olarak gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilirler.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Şirket, finansal varlıkların tamamını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırmaktadır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

b) *Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

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

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı faktoring alacakları haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü direkt varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Faktoring alacağının tahsil edilememesi durumunda bu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler, kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

c) *Finansal yükümlülükler*

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

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

Diğer finansal yükümlülükler ilk defa maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınmakta olup sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülür.

d) *Türev finansal araçlar*

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

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer ile hesaplanır ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden hesaplanırlar. Türev finansal araçları gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve buna bağlı olarak bu türev işlemlerinin rayiç değerlerindeki değişim cari dönemin gelir gideri ile ilişkilendirilir.

Vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değeri iskonto edilmiş nakit akım yöntemi ile belirlenmektedir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Yabancı para işlemleri

Dövizle ifade edilen işlemler, işlemin gerçekleştiği zaman geçerli olan kur üzerinden Türk lirasına çevrilmiştir. Bu işlemler sonucu ve dövizde endeksli parasal aktif ve pasiflerin çevrimi ile oluşan kar ve zararlar, kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Bu bakiyeler dönem sonu kurları ile değerlendirilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 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 amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların defter değerleri net gerçekleşebilir değerlerinden yükseğe finansal tablolarda net gerçekleşebilir değerleriyle gösterilirler. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Sonradan ortaya çıkan harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan varlıklar

Maddi olmayan varlıklar yazılım giderleri ve haklardan oluşmakta ve 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiş maliyetlerinden beş yılda itfa edilmektedir. Bilgisayar yazılımları için yapılan bakım ve benzeri harcamalar gider olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Bununla birlikte mevcut bilgisayar programlarının süre ve faydasını artıracak olan harcamalar yazılımların maliyetine eklenmek suretiyle aktifleştirilmektedir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

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

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”, şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Şirket’in muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı (%)	4,21	3,60
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı (%)	92,86	91,30

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2018 tarihi itibarıyla geçerli olan 5.434,42 tam TL (1 Ocak 2018: 5.001,76 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

(ii) Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

(iii) İkramiye ödemeleri

Şirket, Şirket’in karlılık, bütçe gerçekleştirme ve performans kriterlerini dikkate alan bir yöntemle dayanarak ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan durumlarda da karşılık ayırmaktadır.

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Gelir ve giderin tanınması

(i) Faktoring gelirleri

Faktoring işlemlerinden kaynaklanan faiz ve komisyonlar ilişkilendirilen faktoring sözleşmelerinin süresine bağlı olarak kar veya zarar tablosuna tahakkuk esasına göre yansıtılmaktadır.

(ii) Faiz gelirleri

Bankalardan alınan faiz gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(iii) Temettü gelirleri

Temettü gelirleri, Şirket temettü ödemesi almaya hak kazandığında tahakkuk esasına göre gelir yazılır.

(iv) Kambiyo işlemlerinden kar/zararlar

Kambiyo işlemlerinden kar/zararlar yabancı para işlemler sonucu dövizde endeksli parasal aktif ve pasiflerin çevrimi ile oluşan kur farkı kar/zararlarından oluşmakta ve tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

(v) Finansman giderleri

Finansman giderleri, kullanılan kredilere verilen faizler, ihraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler ve verilen ücret ve komisyonları içermekte olup tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

(vi) Diğer gelir ve giderler

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi

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

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, raporlama dönemi sonunda geçerli olan kanunlara dayanarak, geçici farkların geri çevrildiklerinde uygulanması beklenen vergi oranları ile hesaplanır.

TMS 12, ‘Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı’ uyarınca ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında 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.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, kanunen vergi varlıkları ve vergi yükümlülüklerinin mahsuplaştırılmasına ilişkin bir yasal hak olması ve vergilerin aynı mali otoriteye bağlı olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, dönem kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Hisse başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini hâlihazırda 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 bulunur.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri. beyan edildiği dönemde kaydedilir. Sermaye artırımına ilişkin katlanılan vazgeçilmez ve kaçınılmaz doğrudan masraflar toplam ödenmiş sermaye içerisinde sınıflandırılmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10, “Raporlama Döneminden (Bilanço Tarihinden) Sonraki Olaylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının 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 akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Factoring alacakları üzerindeki değer düşüklükleri:

Factoring alacaklarından gelecekte oluşacak nakit akımlarının zamanlaması ve tutarını tahmin edebilmek için kullanılan varsayımlar ve yöntemler factoring alacakları üzerindeki değer düşüklüğü tahminleri ile gerçekleşen kayıplar arasındaki farkı gidermek için sık sık gözden geçirilmektedir. Şirket, “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ” hükümlerine uygun olarak söz konusu tebliğde belirtilen şartlara göre factoring alacaklarına ilişkin özel karşılıklarını finansal tablolarına yansıtılmaktadır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket bu tebliğe göre değer düşüklüğüne uğramış factoring alacakları için 6.617 TL (31 Aralık 2017: 6.876 TL) tutarında özel karşılık ayırmıştır

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla türev finansal araçlarının detayları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Nominal tutar	Gerçeğe Uygun Değer	
		Varlıklar	Yükümlülükler (-)
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar; Türev finansal araçlar			
Swap alım-satım işlemi (Dipnot 26)	132.839	1.242	(3.666)
Toplam	132.839	1.242	(3.666)

31 Aralık 2017	Nominal tutar	Gerçeğe Uygun Değer	
		Varlıklar	Yükümlülükler (-)
Alım-satım amaçlı türev finansal araçlar			
Swap alım-satım işlemi (Dipnot 26)	215.658	1.136	(1.979)
Toplam	215.658	1.136	(1.979)

4. NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, nakit değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	7	6
Bankalar	331	1.492
- Vadesiz mevduat	331	1.492
	338	1.498

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzeri değerler vadeli mevduat içermemektedir (31 Aralık 2017: İçermemektedir.). Bu nedenle nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir faiz tahakkuku bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır). 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla nakit akış tablosundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar toplamı 338 TL'dir (31 Aralık 2017: 1.498 TL).

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, bankalar üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

Factoring alacakları

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, factoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yurt içi factoring alacakları	1.437.440	1.401.246
İhracat ve ithalat factoring alacakları	2.803	2.815
Takipteki factoring alacakları	6.885	7.397
Brüt factoring alacakları	1.447.128	1.411.458
Takipteki factoring alacakları değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.617)	(6.876)
Kazanılmamış gelirler (-) (*)	(2.919)	(1.867)
Factoring alacakları, net	1.437.592	1.402.715

(*) Kazanılmamış faiz gelirleri factoring alacaklarının vadeleri üzerinden hesaplanan peşin tahsil edilmiş gelirlerin ilgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmemiş kısmını ifade etmektedir.

Şirket'in factoring alacaklarına karşılık almış olduğu ileri vadeli çek ve senetlerinin toplamı 30 Haziran 2018 itibarıyla 1.372.276 TL'dir (31 Aralık 2017: 1.239.564 TL). Bu çek ve senetler nazım hesaplarda takip edilmektedir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in brüt factoring alacaklarının faiz çeşitliliği detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sabit oranlı	1.447.128	1.411.458
	1.447.128	1.411.458

Factoring alacakları aşağıdaki gibi analiz edilebilir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	1.437.440	1.401.409
Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış	2.803	785
Değer düşüklüğüne uğramış	6.885	7.397
Brüt toplam	1.447.128	1.409.591
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(6.617)	(6.876)
Net factoring alacakları	1.440.511	1.402.715

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

Factoring alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 aya kadar	266.084	150.782
1 - 3 ay	521.341	238.291
3 - 12 ay	586.659	938.619
1 yıl ve üzeri	63.240	74.502
	1.437.324	1.402.194

Kazanılmamış gelirler hariç, toplam factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	Oran (%)	31 Aralık 2017	Oran (%)
Başka yerlerde sınıflandırılmamış				
imalat sanayi	295.304	20,50	364.869	25,99
İnşaat	287.630	19,97	287.800	20,50
Finansal aracılık	222.947	15,48	168.314	11,99
Tekstil ve tekstil ürünleri sanayi	114.958	7,98	85.817	6,11
Diğer toplumsal sosyal ve kişisel hizmetler	99.387	6,90	89.039	6,34
Emlak komisyon, kiralama ve işletmecilik faaliyetleri	88.002	6,11	95.276	6,79
Diğer metal dışı madenler sanayi	72.553	5,04	27.638	1,97
Ağaç ve ağaç ürünleri sanayi	55.527	3,86	57.294	4,08
Taşımacılık, depolama ve haberleşme	45.677	3,17	33.315	2,37
Kauçuk ve plastik ürünleri sanayi	39.189	2,72	29.244	2,08
Gıda, meşrubat ve tütün sanayi				
basım sanayi	21.405	1,49	24.745	1,76
Kağıt hammadde ve kağıt ürünleri	11.740	0,82	16.948	1
Toptan ve perakende ticaret motorlu araçlar servis hizmetleri	4.008	0,28	56.432	4,02
Diğer	81.916	5,69	67.330	4,80
	1.440.243	100,00	1.404.061	100,00

Factoring Borçları

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli factoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Factoring borçları (*)	2.444	1.729
	2.444	1.729

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

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TAKİPTEKİ ALACAKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, takipteki faktoring alacaklarının gecikme süreleri ve özel karşılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Toplam takipteki Alacaklar	Ayrılan karşılık (-)	Toplam takipteki alacaklar	Ayrılan karşılık (-)
Vadesi 3-6 ay geçen	-	-	234	(12)
Vadesi 6 ay-1 yıl geçen	102	(43)	-	-
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	6.783	(6.574)	7.163	(6.864)
	6.885	(6.617)	7.397	(6.876)

Şüpheli faktoring alacakları değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı-1 Ocak	(6.876)	(7.055)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	(111)	(1.224)
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	370	622
Dönem sonu-30 Haziran	(6.617)	(7.657)

Raporlama dönemi itibarıyla Şirket'in yeniden yapılandırılan faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

7. BAĞLI ORTAKLIKLAR

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket'in 9 Şubat 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, Şirket'in Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de sahip olduğu ve Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin toplam sermayesinin %98,24'üne isabet eden 24.830 TL tutarındaki iştirak hissesinin kısmi bölünme yoluyla Klan Yatırım Holding A.Ş.'ye aynı sermaye konulması amacıyla devrolmasına karar verilmiştir.

Bu duruma istinaden, Şirket'in 9 Şubat 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Şirket'in Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de sahip olduğu 24.830 TL tutarındaki payının Klan Yatırım Holding A.Ş.'ye kısmi bölünme yolu ile devrolması sonucu Şirket'in 40.000 TL olan sermayesinin devir nedeni ile 24.830 TL tutarında azaltılarak Şirket sermayesinin 15.170 TL'ye indirilmesine ve eş zamanlı ve eş tutarlı sermaye arttırımı yapılarak tekrar sermayenin 40.000 TL'ye çıkarılmasına artırım tutarını teşkil eden 24.830 TL'nin ise Olağanüstü Yedeklerden karşılanmasına karar verilmiştir. İlgili devir işlemi 9 Şubat 2017 tarihinde ve buna karşılık yukarıda bahsedildiği şekilde iç kaynaklardan sermaye arttırımı işlemi ise 9 Şubat 2017 tarihinde tamamlanmış olup bu işlem sonrasında Şirket'in sermayesi 40.000 TL'den 15.170 TL'ye inmiş olup Şirket'in olağanüstü yedeklerden 24.830 TL tutarında yapmış olduğu sermaye arttırımı sonucunda Şirket sermayesi tekrardan 40.000 TL'ye tamamlanmıştır.

Bu duruma ilaveten, Şirket ilgili devir işlemi sonucunda 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarında 15.682 TL net varlık değeri ile konsolide etmiş olduğu Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş. paylarını finansal tablolarından çıkarmıştır.

Bu devir işlemi sonrasında 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Binalar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri						
1 Ocak 2018 bakiyesi	-	1.061	587	713	234	2.595
Alışlar	-	591	10	11	-	612
Çıkışlar (-)	-	(231)	(366)	(141)	(234)	(973)
30 Haziran 2018 bakiyesi	-	1.421	231	583	-	2.235
Birikmiş Amortisman (-)						
1 Ocak 2018 bakiyesi (-)	-	(949)	(567)	(564)	(234)	(2.314)
Dönem amortismanı (-)	-	(104)	(9)	(25)	-	(138)
Çıkışlar	-	219	366	99	234	918
30 Haziran 2018 bakiyesi	-	(834)	(209)	(490)	-	(1.534)
30 Haziran 2018 Net defter değeri	-	587	21	93	-	701
31 Aralık 2017	Binalar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Diğer	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Değeri						
1 Ocak 2017 bakiyesi	5.096	1.352	2.999	811	234	10.492
Alışlar	-	35	-	29	-	64
Çıkışlar (-)	-	(26)	-	-	-	(26)
Bölünme işlemi sonucu çıkışlar (-)	(5.096)	(300)	(2.412)	(127)	-	(7.935)
31 Aralık 2017 bakiyesi	-	1.061	587	713	234	2.595
Birikmiş Amortisman (-)						
1 Ocak 2017 bakiyesi (-)	(2.456)	(753)	(1.877)	(591)	(199)	(5.876)
Dönem amortismanı (-)	-	(250)	(22)	(66)	(35)	(373)
Çıkışlar	-	26	-	-	-	26
Bölünme işlemi sonucu çıkışlar	2.456	28	1.332	93	-	3.909
31 Aralık 2017 bakiyesi	-	(949)	(567)	(564)	(234)	(2.314)
31 Aralık 2017 Net defter değeri	-	112	20	149	-	281

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 3.993 TL'dir (31 Aralık 2017: 2.550 TL).

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	Yazılımlar	Toplam
<i>Maliyet</i>			
1 Ocak 2018 bakiyesi	360	-	360
Çıkışlar (-)	(86)	-	(86)
30 Haziran 2018 bakiyesi	274	-	274
<i>İtfa Payı (-)</i>			
1 Ocak 2018 bakiyesi (-)	(357)	-	(357)
Dönem itfa payı (-)	-	-	-
Çıkışlar	85		85
30 Haziran 2018 bakiyesi	(272)	-	(272)
30 Haziran 2018			
Net defter değeri	2	-	2

	Haklar	Yazılımlar	Toplam
<i>Maliyet</i>			
1 Ocak 2017 bakiyesi	1.695	1.026	2.721
Bölünme işlemi sonucu çıkışlar (-)	(1.335)	(1.026)	(2.361)
31 Aralık 2017 bakiyesi	360	-	360
<i>İtfa Payı (-)</i>			
1 Ocak 2017 bakiyesi (-)	(831)	(661)	(1.492)
Dönem itfa payı (-)	(10)	-	(10)
Bölünme işlemi sonucu çıkışlar	484	661	1.145
31 Aralık 2017 bakiyesi	(357)	-	(357)
31 Aralık 2017			
Net defter değeri	3	-	3

Şirket'in, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir. Bununla beraber, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlandığı şekli ile tüm şirketler için kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşmesi veya yükümlülüklerin yerine getirilmesi beklenen dönemlerdeki yürürlükte olan ve ilgili vergi oranları kullanılarak hazırlanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla finansal tablolara yansıtılan toplam geçici farklar ve bunlar üzerinden hesaplanmış ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlükleri aşağıda sunulmuştur:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kazanılmamış komisyon ve masraf gelirleri	2.614	2.248	575	450
Kazanılmamış faiz gelirleri	2.919	1.867	642	373
Kıdem tazminatı karşılığı	965	856	212	171
Kullanılmamış izin karşılığı	264	151	58	30
Türev finansal araçlar değerlendirme farkarı	3.666	1.979	807	396
Ertelenmiş vergi varlığı	10.428	7.101	2.294	1.420
Türev finansal araçlar değerlendirme farkları (-)	(1.242)	(1.136)	(273)	(227)
Diğer (-)	(107)	(71)	(25)	(15)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)	(1.349)	(1.207)	(298)	(242)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	9.079	5.894	1.996	1.178

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	1.178	1.828
Kar veya zarar tablosunda gösterilen ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	818	(655)
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Ertelenmiş vergi geliri	-	5
Dönem sonu - 30 Haziran	1.996	1.178

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gelecek aylara ait giderler (*)	613	435
	613	435

(*) 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in peşin ödenmiş giderlerinin önemli bir kısmı peşin ödenen sigorta giderleri ve BDDK katılım payından oluşmaktadır.

12. DİĞER ALACAKLAR

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Müşterilerden Banka Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”) alacakları	2.458	1.873
Vergi dairelerinden alacaklar	140	139
İş avansları	77	26
Diğer çeşitli alacaklar	96	51
	2.771	2.089

13. ALINAN KREDİLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla alınan kredilerin para birimi bazında kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Döviz tutarı	TL	Faiz oranı (%)	Döviz tutarı	TL	Faiz oranı (%)
Yurt içi bankalar						
TL	841.286	841.286	15,50-26,00	827.686	827.686	14,25-16,75
ABD DOLARI	3.281	14.964	6,25%	-	-	-
	856.250			827.686		

(*) Faiz oranları, 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla açık olan alınan kredilerin en düşük ve en yüksek oran aralığını ifade etmektedir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in alınan kredilerinin tamamının vadesi 1 yıldan kısa ve teminatlı kredilerden oluşmaktadır. Kredilerin teminatı müşteri çeklerinden oluşmaktadır.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İhraç edilen menkul kıymetler	132.516	181.659
	132.516	181.659

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ihraç edilmiş olan menkul kıymetlerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

ISIN KODU	İhraç tarihi	Nominal tutar	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDSTF91810	23 Mart 2018	57.000	18 Ağustos 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTFK1816	9 Mayıs 2018	21.100	2 Kasım 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTFK1824	18 Mayıs 2018	27.000	9 Kasım 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTFA1818	22 Haziran 2018	35.000	14 Aralık 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli

İhraç edilen ilgili menkul kıymetler sabit faizli olup 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kalan vade günlerine göre hesaplanmış ortalama faiz oranı %18,36'dur.

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ihraç edilmiş olan menkul kıymetlerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

ISIN KODU	İhraç tarihi	Nominal tutar	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRSDSTF11811	15 Temmuz 2016	11.200	12 Ocak 2018	Nitelikli yatırımcıya	3 ayda bir ödemeli
TRFDSTF11818	7 Temmuz 2017	37.500	5 Ocak 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTF11826	12 Temmuz 2017	26.500	5 Ocak 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTF31824	27 Eylül 2017	32.000	23 Mart 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTF51814	13 Kasım 2017	20.000	9 Mayıs 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTF61813	26 Aralık 2017	30.000	22 Haziran 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli
TRFDSTF51822	24 Kasım 2017	30.000	18 Mayıs 2018	Nitelikli yatırımcıya	Vade sonu ödemeli

15. DİĞER BORÇLAR VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer borçların ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer borçlar :

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ortaklara borçlar	1.267	488
Diğer borçlar	472	89
Satıcılara borçlar	166	-
	1.905	577

Ertelenmiş gelirler :

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Faktoring işlemlerine ilişkin komisyon ve masraf gelirleri (*)	2.621	2.248
	2.621	2.248

(*) İlgili bakiye faktoring işlemlerine ilişkin müşterilerden peşin olarak tahsil etmiş olduğu ve Şirket'in BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak ilgili işlemin ömrü boyunca kar veya zarar tablosuna yansıttığı komisyon ve masraf tutarlarının henüz gelir olarak kaydedilmemiş kısmını ifade etmektedir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar vergisi karşılığı	15.511	17.724
Peşin ödenen vergiler (-)	(8.020)	(11.971)
Cari dönem vergi borcu	7.491	5.753

Kurumlar vergisi

5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir. Bununla beraber, 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlandığı şekli ile tüm şirketler için kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için %20’den %22’ye çıkarılmıştır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

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

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (Devamı)

Kurumlar vergisi (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Dönem kurumlar vergisi gideri (-)	(15.511)	(6.519)
Ertelenmiş vergi gideri (-)	829	(1.674)
Toplam vergi gideri (-)	(14.682)	(8.193)

Dönem vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Vergi öncesi kar	66.963	41.096
Cari vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-) (Kanunen kabul edilmeyen giderler) ve indirim ve istisnalar, net	(14.731) (49)	(8.219) 26
Cari dönem vergi gideri (-)	(14.682)	(8.193)

17. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	965	856
Kullanılmamış izin karşılıkları	264	151
	1.229	1.007

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2.4'te açıklanan uygulamalar ve varsayımlar çerçevesinde hesaplanmakta olup kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla hareket tablosu aşağıda sunulmuştur.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (Devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde kıdem tazminatı karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	856	1.381
Faiz maliyeti	28	45
Hizmet maliyeti	32	107
Ödenen kıdem tazminatı	26	(28)
Bölünme sonucu iptal edilen karşılık tutarı (-)	-	(726)
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	22	(26)
Dönem sonu - 30 Haziran	965	753

30 Haziran 2018 ve 30 Haziran 2017 tarihleri itibarıyla, kullanılmamış izin karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	151	314
İlaveler/(iptaller), net	113	(139)
Dönem Sonu - 30 Haziran	264	175

Diğer karşılıklar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı	1.229	1.007
Diğer karşılıklar (*)	518	34
	1.747	1.041

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemlere ait yapılanma karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	34	282
Dönem içinde ayrılan karşılık	518	34
Dönem içinde çözümlenen karşılık (-)	(34)	(282)
Dönem Sonu-30 Haziran	518	34

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 40.000 TL (31 Aralık 2017: 40.000 TL) olup, tamamı ödenmiş 1 tam TL (31 Aralık 2017: 1 tam TL) değerinde 40.000.000 adet (31 Aralık 2017: 40.000.000 adet) paydan oluşmaktadır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	(%)	30 Haziran 2018	(%)	31 Aralık 2017
Altunç Kumova	99,99	39.999	99,99	39.999
Diğer	<1	4	<1	4
Toplam	100,00	40.000	100,00	40.000

Şirket'in sermayeyi temsil eden imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır.

Şirket'in 9 Şubat 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında, Şirket'in Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de sahip olduğu ve Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin toplam sermayesinin %98,24'üne isabet eden 24.830 TL tutarındaki iştirak hissesinin kısmi bölünme yoluyla Klan Yatırım Holding A.Ş.'ye aynı sermaye konulması amacıyla devrolmasına karar verilmiştir.

Bu duruma istinaden, Şirket'in 9 Şubat 2017 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında Şirket'in Destek Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'de sahip olduğu 24.830 TL tutarındaki payının Klan Yatırım Holding A.Ş.'ye kısmi bölünme yolu ile devrolması sonucu Şirket'in 40.000 TL olan sermayesinin devir nedeni ile 24.830 TL tutarında azaltılarak Şirket sermayesinin 15.170 TL'ye indirilmesine ve eş zamanlı ve eş tutarlı sermaye arttırımı yapılarak tekrar sermayenin 40.000 TL'ye çıkarılmasına artırım tutarını teşkil eden 24.830 TL'nin ise Olağanüstü Yedeklerden karşılanmasına karar verilmiştir. İlgili devir işlemi 9 Şubat 2017 tarihinde ve buna karşılık yukarıda bahsedildiği şekilde iç kaynaklardan sermaye arttırımı işlemi ise 9 Şubat 2017 tarihinde tamamlanmış olup bu işlem sonrasında Şirket'in sermayesi 40.000 TL'den 15.170 TL'ye inmiş olup Şirket'in olağanüstü yedeklerden 24.830 TL tutarında yapmış olduğu sermaye arttırımı sonucunda Şirket sermayesi tekrardan 40.000 TL'ye tamamlanmıştır.

Kar yedekleri

Kanuni finansal tablolarda yasal yedekler dışında birikmiş karlar aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir. 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.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar yedekleri (Devamı)

31 Temmuz 2004 tarihli 25539 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 5228 sayılı “Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun” uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işlemi ortaya çıkan ve “Geçmiş Yıllar Karı/Zararı”nda izlenen özkaynak kalemlerine ait enflasyon farkları tutarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkün olmakta ve bu işlemler kâr dağıtımını sayılmamaktadır.

Tüm özkaynak kalemlerine ilişkin “öz sermaye enflasyon düzeltmesi farkları” sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda. olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir.

Şirket’in, 2 Nisan 2018 tarihinde düzenlenen Olağan Genel Kurul Toplantısında Şirket ortaklarına 3.000 TL tutarında temettü ödemesine karar verilmiştir (31 Aralık 2017: Şirket’in, 1 Aralık 2017 tarihinde düzenlenen Olağan Genel Kurul Toplantısında Şirket ortaklarına 6.500 TL tutarında temettü ödemesine karar verilmiştir).

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	9.022	8.472
Olağanüstü yedekler	307.230	237.036
Toplam	316.252	245.508

19. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Factoring faiz gelirleri	143.468	75.002	85.895	43.022
Factoring komisyon gelirleri	4.617	2.420	3.062	1.540
	148.085	77.422	88.957	44.562

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Personel giderleri	3.622	1.983	3.109	1.718
Vergi resim ve harçlar	1.484	1.264	216	74
Kira gideri	830	438	542	265
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	633	427	385	75
Ofis gideri	370	319	151	77
Denetim ve danışmanlık gideri	221	70	185	53
Kıdem tazminat karşılığı gideri	162	109	152	68
Amortisman ve itfa giderleri	144	66	176	80
İletişim ve ulaşım gideri	118	72	160	77
Tanıtım giderleri	68	37	32	6
Bakım ve onarım gideri	60	43	40	-
Tesis Yönetim Gideri	-	-	134	126
Sigorta gideri	42	23	39	19
Yazılım Destek Giderleri	-	-	32	11
Temizlik gideri	-	-	9	5
Araştırma giderleri	-	-	8	24
Diğer giderler	250	143	145	88
	8.004	4.994	5.515	2.766

21. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kur farkı gelirleri	20.643	12.568	6.834	2.087
Alım satım amaçlı türev araçlardan gelirler	9.871	6.468	20.486	7.913
Faiz gelirleri	30	30	36	19
Vadeli işlem ve opsiyon borsası işlem gelirleri-	-	-	7	7
Diğer gelirler	535	210	836	581
	31.079	19.276	28.199	10.607

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Faiz giderleri	63.005	33.162	32.631	17.513
İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	11.368	6.114	10.875	4.980
Verilen ücret ve komisyonlar	4.921	2.639	3.216	1.684
	79.294	41.915	46.722	24.177

23. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemlerde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Kur farkı giderleri	18.470	14.139	13.643	4.980
Türev finansal işlemlerden zarar	6.262	2.725	8.929	2.056
Diğer giderler	60	1	27	28
	24.792	16.865	22.599	7.064

24. 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.

30 Haziran 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllarda Şirket’in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Dönem karı	52.281	25.641	32.903	16.867
Ortalama hisse adedi	40.000	40.000	40.000	40.000
Hisse başına kar	1,307	0,641	0,822	0,421

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer borçlar		
Altunç Kumova (*)	1.267	488
	1.267	488

(*) 2015 yılına ait Olağan Genel Kurulunda alınan karar doğrultusunda dağıtılmasına karar verilen, bilanço tarihi itibarıyla Şirket ortaklarına ödemesi yapılmayan vergi sonrası kar payı tutarını ifade etmektedir.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar		
Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar (**)	344	556
	344	556

(**) Şirket'in üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarına ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin net tutarlarından oluşmaktadır.

26. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Alınan Teminatlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacaklarına ve takipteki kredilere ilişkin edindiği teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sözleşme kefaletleri	19.475.429	16.923.229
Alınan çek ve senetler	6.460.175	5.980.681
Diğer	531.210	751
	26.466.814	22.904.661

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacaklarına karşılık alınan emanet kıymetler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Müşteri çekleri	1.223.870	1.076.770
Müşteri senetleri	148.406	162.794
	1.372.276	1.239.564

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen Teminatlar

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar aşağıda yer alan kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	240.000	220.000
Mahkemeler	841	739
	240.841	220.739

Türev İşlemleri

Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmekte olup pozitif gerçeğe uygun değerlendirme farkları türev finansal varlıklar hesabına, negatif gerçeğe uygun değerlendirme farkları ise türev finansal yükümlülükler hesabında gösterilmektedir. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, swap alım-satım anlaşmalarından oluşan türev ürünlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Swap alım-satım işlemi işlemleri

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Döviz Tutarı	TL	Döviz Tutarı	TL
Swap alımları				
ABD Doları	673	2.639	9.420	34.649
Avro	12.491	60.814	16.382	71.504
		63.453		106.153
Swap satışları				
TL	69.386	69.386	109.505	109.505
		69.386		109.505
Toplam		132.839		215.658

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

a. Kredi riski

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

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket’in varlık ve yükümlülüklerinin coğrafi dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	Varlıklar	(%)	Yükümlülükler	(%)
Türkiye	1.445.428	100	1.010.987	100
	1.445.428		1.010.987	
31 Aralık 2017	Varlıklar	(%)	Yükümlülükler	(%)
Türkiye	1.409.507	100	1.024.395	100
	1.409.507		1.024.395	

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a. Kredi riski (Devamı)

Maruz kalınan azami kredi riski tablosu

	30 Haziran 2018				31 Aralık 2017			
	Factoring Alacakları	Diğer alacaklar	Türev araçlar	Bankalar	Factoring alacakları	Diğer alacaklar	Türev araçlar	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	1.437.592	2.771	-	331	1.402.715	2.089	1.136	1.492
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	1.437.592	-	-	-	1.402.715	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.434.521	2.771	-	331	1.401.409	2.089	1.136	1.492
- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	1.434.521	-	-	331	1.401.409	2.089	1.136	1.492
-Genel kredi karşılığı (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
- Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.803	-	-	-	-	785	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	2.803	-	-	-	-	785	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	268	-	-	-	521	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	6.885	-	-	-	7.397	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(6.617)	-	-	-	(6.876)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b. Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket’in 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.

i) Faiz oranı riski

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

Şirket’in 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 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. Şirket yönetimi, duyarlılık analizlerini faiz oranlarında 100 baz puanlık bir dalgalanma senaryosu üzerinden yapmaktadır. Söz konusu tutar, Şirket içinde üst düzey yönetime yapılan raporlamalarda da kullanılmaktadır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar:		
Faktoring alacakları	1.437.592	1.402.715
Alınan krediler (-)	(856.250)	(827.686)
İhraç edilen menkul kıymetler (-)	(132.516)	(170.073)
Değişken faizli finansal araçlar:		
İhraç edilen menkul kıymetler (-)	-	(11.586)

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	ABD Doları (%)	Avro (%)	TL (%)	ABD Doları (%)	Avro (%)	TL (%)
Aktifler						
Factoring alacakları	8,30	13,25	23,10	2,90	-	22,15
Pasifler						
Alınan Krediler	6,25	-	20,01	-	-	13,53
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	18,78	-	-	15,63

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in değişken faizli finansal borçları bulunmamasından dolayı yeniden fiyatlama tablosu sunulmamıştır (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in değişken faizli finansal borçlarının sözleşmede yer alan faiz oranı değişimlerine kalan dönemi baz alarak hazırlanmış yeniden fiyatlama tablosu aşağıda sunulmuştur)

	31 Aralık 2017					
	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Vadesiz	Toplam
İhraç edilen tahviller	439	11.147	-	-	-	11.586
	439	11.147	-	-	-	11.586

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in değişken faizli varlığı ve yükümlülüğü bulunmamasından dolayı Şirket’in faiz oranı Şirket faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır (31 Aralık 2017: Faiz oranlarında 100 baz puanlık faiz değişimi Şirket’in kar veya zarar tablosunda 986 TL’lik bir artış/(azalış) a yol açmaktadır).

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Kur riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskini düzenli olarak kontrol etmektedir. Şirket'in para birimi bazında finansal tablo kalemleri TL değerinden sunulmakta olup ilgili tutarların TL karşılıklarının bulunduğu kur bilgileri ayrıca tablonun altında sunulmuştur.

30 Haziran 2018 (**)	ABD Doları	Avro	Diğer	TL	Toplam
Nakit, nakit benzerleri ve Merkez Bankası	-	-	-	7	7
Gerçeğe uygun değer farkı K/Z'a Yansıtılan FV (Net)	-	-	-	1.242	1.242
Bankalar	188	-	-	143	331
Factoring alacakları (*)	16.566	39.261	-	1.381.497	1.437.324
Diğer alacaklar	1	-	-	2.770	2.771
Takipteki alacaklar	-	-	-	268	268
Maddi duran varlıklar	-	-	-	701	701
Maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	2	2
Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	613	613
Ertelenmiş vergi varlığı	-	-	-	1.996	1.996
Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar (Net)	-	-	-	172	172
Toplam aktifler	16.755	39.261	-	1.389.412	1.445.428
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	-	-	(3.666)	(3.666)
Alınan krediler	(14.965)	-	-	(841.285)	(856.250)
Factoring borçları	(286)	-	-	(2.444)	(2.444)
İhraç edilen diğer menkul kıymetler	-	-	-	(132.516)	(132.516)
Diğer borçlar	(100)	-	-	(1.906)	(1.906)
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	-	-	-	(2.346)	(2.346)
Borç ve gider karşılıkları	-	-	-	(1.747)	(1.747)
Ertelenmiş gelirler	(7)	-	-	(2.621)	(2.621)
Cari dönem vergi borcu	-	-	-	(7.491)	(7.491)
Toplam pasifler	(15.358)	-	-	(996.022)	(1.010.987)
Bilanço üzerindeki net yabancı para pozisyonu	1.397	39.261	-	393.783	434.441
Türev döviz alım/(satım) sözleşmeleri	(2.639)	(60.814)	-	-	(63.453)
Net yabancı para pozisyonu	(849)	(21.553)	-	393.390	370.988

(*) 30 Haziran 2018 itibarıyla, 27.866 TL karşılığı olan (31 Aralık 2017:151.061 TL) tutarındaki dövize endeksli factoring alacakları finansal durum tablosunda TP kolonunda gösterilmiştir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2017 (**)	ABD Doları	Avro	Diğer	TL	Toplam
Nakit, nakit benzerleri ve					
Merkez Bankası	-	-	-	6	6
Gerçeğe uygun değer farkı K/Z'a					
Yansıtılan FV (Net)	-	-	-	1.136	1.136
Bankalar	1.272	-	-	220	1.492
Factoring alacakları (*)	78.108	72.953	-	1.251.133	1.402.194
Diğer alacaklar	6	-	-	2.083	2.089
Takipteki alacaklar	-	-	-	521	521
Maddi duran varlıklar	-	-	-	281	281
Maddi olmayan duran varlıklar	-	-	-	3	3
Peşin ödenmiş giderler	-	-	-	435	435
Ertelenmiş vergi varlığı	-	-	-	1.178	1.178
Satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıklar (Net)	-	-	-	172	172
Toplam aktifler	79.386	72.953		1.257.168	1.409.507
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	-	-	(1.979)	(1.979)
Alınan krediler	(42.776)	-	-	(827.686)	(870.462)
Factoring borçları	-	-	-	(1.729)	(1.729)
İhraç edilen diğer menkul kıymetler	-	-	-	(181.659)	(181.659)
Diğer borçlar	-	-	-	(577)	(577)
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	-	-	-	(1.723)	(1.723)
Borç ve gider karşılıkları	-	-	-	(1.041)	(1.041)
Ertelenmiş gelirler	-	-	-	(2.248)	(2.248)
Cari dönem vergi borcu	-	-	-	(5.753)	(5.753)
Toplam pasifler	(42.776)	-	-	(1.024.395)	(1.067.171)
Bilanço üzerindeki net yabancı para pozisyonu	36.610	72.953	-	232.773	342.336
Türev döviz alım/(satım) sözleşmeleri	(34.649)	(71.504)	-	-	(106.153)
Net yabancı para pozisyonu	(1.242)	1.449	-	393.783	236.183

(*) İlgili tutarlar döviz endeksli kredi tutarlarını ifade etmektedir ve finansal durum tablosunda TP kısmında muhasebeleştirilmiştir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

Aşağıdaki tablo ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışın Şirket'in ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in 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.

	Kar/(Zarar) 30 Haziran 2018	Kar/(Zarar) 31 Aralık 2017
ABD Doları	124	124
Avro	2.155	144

TL'nin ABD DOLARI'ı ve AVRO karşısında %10'luk değer kaybetmesi durumunda ise yukarıda belirtilen tutarların eşit ve tersi yönünde kar veya zarar tablosuna etkisi olacaktır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevrilme kurları aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
AVRO	5,3092	4,5155
ABDDoları	4.5607	3,7719
GBP	5,9810	5,0803

c. Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in net finansman ihtiyaçlarını karşılayamaması ihtimalidir. Likidite riski sektördeki sorunlar ya da bazı fon kaynaklarının kısa süre içerisinde tükenmesine yol açan kredi notundaki düşüşlerden kaynaklanır. Bu riske karşı önlem olarak yönetim finansman kaynaklarını çeşitlendirmekte ve varlıklar nakit ve nakde eşdeğer varlıkların sağlıklı bir dengesini sürdürecektir. Ayrıca, Yönetim mevcut ve gelecekteki borç gereksinimlerinin finansmanı ve talepte bekleyen değişmelere önlem olarak, hissedarlardan ve yüksek kalitede yatırımcılardan yeterli düzeyde finansman kaynağının devamlılığını sürdürmektedir.

Finansal borçların 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Aşağıdaki vade analizinde açıklanan tutarlar. Sözleşmeye dayalı indirgenmemiş (iskonto edilmemiş) nakit akışlarıdır. Şirketin ayrıca varlık ve yükümlülükleri üzerinden tahsil edilecek ödenecek faizleri de aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Türev olmayan finansal borçlar:

30 Haziran 2018	Defter değeri	1 -3 ay	3 - 12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Alınan krediler	856.250	628.366	248.092	-	-	876.458
İhraç edilen tahviller	132.516	78.100	62.000	-	-	140.100
Factoring borçları	2.444	-	-	-	2.444	2.444
Toplam nakit çıkışları	991.210	706.466	310.092	-	2.444	1.019.002

Türev finansal borçlar:

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vade sonunda türev işlemlerden kaynaklanan sözleşmeler uyarınca gerçekleşecek nakit giriş ve çıkışları aşağıda sunulmuştur.

30 Haziran 2018	Defter Değeri	Sözleşmeye göre nakit toplam	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev finansal araçlar	(2.424)	132.839	72.104	60.735	-	-
Toplam	(2.424)	132.839	72.104	60.735	-	-

Türev olmayan finansal borçlar:

31 Aralık 2017	Defter değeri	1 -3 ay	3 - 12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Alınan krediler	827.686	632.593	196.993	-	-	829.586
İhraç edilen menkul kıymetler	181.659	173.641	13.100	-	-	186.741
Factoring borçları	1.729	-	-	-	1.729	1.729
Toplam nakit çıkışları	1.011.074	806.234	210.093	-	1.729	1.018.056

Türev finansal borçlar:

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla vade sonunda türev işlemlerden kaynaklanan sözleşmeler uyarınca gerçekleşecek nakit giriş ve çıkışları aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2017	Defter Değeri	Sözleşmeye göre nakit toplam	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Alım satım amaçlı türev finansal araçlar	(843)	215.658	90.382	125.276	-	-
Toplam	(843)	215.658	90.382	125.276	-	-

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d. Sermaye yönetimi riski

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir,

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	1.010.987	1.024.395
Eksi: nakit ve nakit benzerleri	(338)	(1.498)
Net borç	1.010.649	1.022.897
Toplam özkaynak	434.441	385.112
Özkaynak/Borç oranı (%)	42,99	37,65

Oransal sınırlara uygunluk

24 Nisan 2013 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”in 12. maddesine göre Şirket’in özkaynağının, toplam aktiflerine oranının asgari yüzde üç olarak tutturulması ve idame ettirilmesi zorunludur. Şirket 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ilgili oranlara uymaktadır.

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin TFRS 7 uyarınca gerçeğe uygun değer belirlenmesinde kullanılan verilerin gözlemlenebilirliğine dayanan ve aşağıda açıklanan seviyeler bazında sınıflandırılması:

Şirket, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 1.242 TL tutarındaki alım satım amaçlı türev finansal varlıklarını ve 3.666 TL tutarındaki alım satım amaçlı türev finansal yükümlülüklerini finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır (31 Aralık 2017: Şirket, 1.136 TL tutarındaki alım satım amaçlı türev finansal varlıklarını ve 1.979 TL tutarındaki alım satım amaçlı türev finansal yükümlülüklerini finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır).

DESTEK FAKTORİNG A.Ş.

30 HAZİRAN 2018 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLAR (Devami)

Türev finansal araçlar dışında; maliyet bedellerine etkin faiz yöntemine göre hesaplanmış faiz reeskontlarının ilave edilmesi ile finansal tablolarda yansıtılan finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin kısa olması nedeniyle rayiç değerlerinin finansal tablolarda taşındıkları değere yakın olduğu varsayılmıştır.

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
<i>Finansal varlıklar</i>				
Factoring alacakları	1.437.592	1.437.592	1.042.715	1.042.715
Türev finansal varlıklar	1.242	1.242	1.136	1.136
Nakit değerler ve bankalar	338	338	1.492	1.492
<i>Finansal yükümlülükler</i>				
Alınan krediler (-)	(856.250)	(856.250)	(827.686)	(827.686)
İhraç edilen menkul kıymetler (-)	(132.516)	(132.516)	(181.659)	(181.659)
Türev finansal yükümlülükler (-)	(3.666)	(3.666)	(1.979)	(1.979)
Factoring borçları (-)	(2.444)	(2.444)	(1.729)	(1.729)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değer seviyeleri:

30 Haziran 2018	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	1.242	-
Toplam varlıklar	-	1.242	-
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	3.666	-
Toplam yükümlülükler	-	3.666	-

29. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.