

**Eko Faktoring
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2018 Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

9 Ağustos 2018

Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim raporu
ve 42 sayfa finansal tablolar ve
tamamlayıcı dipnotlardan oluşmaktadır.

Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetçi Raporu

Finansal Durum Tablosu.....	1
Nazım Hesaplar Tablosu.....	3
Kar veya Zarar Tablosu.....	4
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	5
Özkaynak Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu.....	7
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu.....	8
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	8
Not 3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları.....	21
Not 4 Nakit Değerler ve Bankalar.....	22
Not 5 Faktoring Alacakları ve Borçları.....	22
Not 6 Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler	25
Not 7 Alınan Krediler	26
Not 8 Finansal Kiralama Borçları	26
Not 9 İhraç Edilen Menkul Kıymetler	27
Not 10 Diğer Aktifler	27
Not 11 Maddi Duran Varlıklar	28
Not 12 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29
Not 13 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri	29
Not 14 Çalışan Hakları Yükümlülüğü	32
Not 15 Diğer Borçlar.....	33
Not 16 Borç ve Gider Karşılıkları	33
Not 17 Özkaynaklar	33
Not 18 Pay Başına Kazanç	35
Not 19 Birikmiş Karlar ve Yasal Yedekler	35
Not 20 Esas Faaliyet Gelirleri	35
Not 21 Diğer Faaliyet Gelirleri/Giderleri	35
Not 22 Esas Faaliyet Giderleri	36
Not 23 İlişkili Taraf Açıklamaları	36
Not 24 Taahhütler ve Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	37
Not 25 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	37
Not 26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar.....	42



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Eko Faktoring Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Eko Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının 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 Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketlerinin hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamaları 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 ("SBDS") 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, Eko Faktoring Anonim Şirketi'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 Mevzuatına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Funda Aslanoglu SMMM
Sorumlu Denetçi

9 Ağustos 2018
İstanbul, Türkiye

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	AKTİF KALEMLER	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT DEĞERLER	4	34	--	34	49	--	49
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)		--	--	--	--	--	--
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		--	--	--	--	--	--
III.	BANKALAR	4	2,534	1,563	4,097	5,291	993	6,284
IV.	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR		--	--	--	--	--	--
V.	SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		--	--	--	--	--	--
VI.	FAKTORİNG ALACAKLARI	5	342,738	--	342,738	344,453	--	344,453
6.1	İskontolu Faktoring Alacakları		273,427	--	273,427	293,486	--	293,486
6.1.1	Yurtiçi		287,027	--	287,027	307,284	--	307,284
6.1.2	Yurtdışı		--	--	--	--	--	--
6.1.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		(13,600)	--	(13,600)	(13,798)	--	(13,798)
6.2	Diğer Faktoring Alacakları		69,311	--	69,311	50,967	--	50,967
6.2.1	Yurtiçi		69,311	--	69,311	50,967	--	50,967
6.2.2	Yurtdışı		--	--	--	--	--	--
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		--	--	--	--	--	--
X.	TAKİPTEKİ ALACAKLAR		645	--	645	146	--	146
10.1	Takipteki Faktoring Alacakları	5	36,481	--	36,481	39,130	--	39,130
10.2	Takipteki Finansman Kredileri		--	--	--	--	--	--
10.3	Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		--	--	--	--	--	--
10.4	Özel Karşılıklar (-)		(35,836)	--	(35,836)	(38,984)	--	(38,984)
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)	11	4,992	--	4,992	624	--	624
XVII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	12	471	--	471	456	--	456
17.1	Şerefiye		--	--	--	--	--	--
17.2	Diğer		471	--	471	456	--	456
XVIII.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER		5,347	--	5,347	4,857	--	4,857
IXX.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	13	--	--	--	--	--	--
XX.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	13	8,297	--	8,297	8,811	--	8,811
XXI.	DİĞER AKTİFLER	10	3,025	21	3,046	3,077	114	3,191
	ARA TOPLAM		368,083	1,584	369,667	367,764	1,107	368,871
XXII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	6	330	--	330	330	--	330
22.1	Satış Amaçlı		330	--	330	330	--	330
22.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		--	--	--	--	--	--
	AKTİF TOPLAMI		368,413	1,584	369,997	368,094	1,107	369,201

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	PASİF KALEMLER	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		--	--	--	--	--	--
II.	ALINAN KREDİLER	7	115,984	--	115,984	129,238	--	129,238
III.	FAKTORİNG BORÇLARI	5	667	--	667	521	--	521
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	8	1	--	1	39	--	39
4.1	Finansal Kiralama Borçları		1	--	1	40	--	40
4.2	Faaliyet Kiralaması Borçları		--	--	--	--	--	--
4.3	Diğer		--	--	--	--	--	--
4.4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		--	--	--	(1)	--	(1)
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	9	155,728	--	155,728	146,698	--	146,698
5.1	Bonolar		155,728	--	155,728	146,698	--	146,698
5.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		--	--	--	--	--	--
5.3	Tahviller		--	--	--	--	--	--
VI.	DİĞER BORÇLAR	15	393	12	405	384	10	394
VII.	DİĞER YABANCI KAYNAKLAR		--	--	--	--	--	--
VIII.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		--	--	--	--	--	--
8.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		--	--	--	--	--	--
8.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		--	--	--	--	--	--
8.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		--	--	--	--	--	--
IX.	ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	13	814	--	814	886	--	886
X.	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		1,793	--	1,793	1,697	--	1,697
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		--	--	--	--	--	--
10.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	14	1,421	--	1,421	1,325	--	1,325
10.3	Diğer Karşılıklar	16	372	--	372	372	--	372
10.4	Vergi Karşılıkları		--	--	--	--	--	--
XI.	ERTELENMİŞ GELİRLER		--	--	--	--	--	--
XII.	CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	13	695	--	695	613	--	613
XIII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		--	--	--	--	--	--
XIV.	SERMAYE BENZERİ KREDİLER		--	--	--	--	--	--
	ARA TOPLAM		276,075	12	276,087	280,076	10	280,086
XV.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (NET)		--	--	--	--	--	--
15.1	Satış Amaçlı		--	--	--	--	--	--
15.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		--	--	--	--	--	--
XVI.	ÖZKAYNAKLAR		93,910	--	93,910	89,115	--	89,115
16.1	Ödenmiş Sermaye	17	55,000	--	55,000	55,000	--	55,000
16.2	Sermaye Yedekleri		(6,317)	--	(6,317)	(6,317)	--	(6,317)
16.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		--	--	--	--	--	--
16.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		--	--	--	--	--	--
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri	17	(6,317)	--	(6,317)	(6,317)	--	(6,317)
16.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(454)	--	(454)	(454)	--	(454)
16.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		--	--	--	--	--	--
16.5	Kar Yedekleri		14,225	--	14,225	15,562	--	15,562
16.5.1	Yasal Yedekler	19	12,644	--	12,644	12,140	--	12,140
16.5.2	Statü Yedekleri		--	--	--	--	--	--
16.5.3	Olağanüstü Yedekler		--	--	--	--	--	--
16.5.4	Diğer Kar Yedekleri		1,581	--	1,581	3,422	--	3,422
16.6	Kar veya Zarar		31,456	--	31,456	25,324	--	25,324
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		23,113	--	23,113	15,246	--	15,246
16.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		8,343	--	8,343	10,078	--	10,078
	PASİF TOPLAMI		369,985	12	369,997	369,191	10	369,201

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİ İTİBARIYLA NAZİM HESAPLAR TABLOSU

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

	NAZİM HESAP KALEMLERİ		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		8,285	374	8,659	5,854	316	6,170
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		133,671	1,631	135,302	132,276	1,335	133,611
III.	ALINAN TEMİNATLAR	24	2,941,366	46	2,941,412	2,783,818	38	2,783,856
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	24	53,186	--	53,186	40,160	--	40,160
V.	TAAHHÜTLER		--	--	--	--	--	--
5.1	Cayılamaz Taahhütler		--	--	--	--	--	--
5.2	Cayılabılır Taahhütler		--	--	--	--	--	--
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		--	--	--	--	--	--
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		--	--	--	--	--	--
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		--	--	--	--	--	--
5.2.2	Diğer Cayılabılır Taahhütler		--	--	--	--	--	--
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		--	--	--	--	--	--
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		--	--	--	--	--	--
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
6.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		--	--	--	--	--	--
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		--	--	--	--	--	--
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		--	--	--	--	--	--
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		--	--	--	--	--	--
6.2.5	Diğer		--	--	--	--	--	--
VII.	EMANET KIYMETLER	24	394,069	438	394,507	386,065	1,383	387,448
	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI		3,530,577	2,489	3,533,066	3,348,173	3,072	3,351,245

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
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 Ocak-30 Haziran 2017
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		42,155	31,253
1.1	Factoring Gelirleri	20	42,155	31,253
1.1.1	Factoring Alacaklarından Alınan Faizler		37,801	27,457
1.1.1.1	İskontolu		32,157	23,515
1.1.1.2	Diğer		5,644	3,942
1.1.2	Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		4,354	3,796
1.1.2.1	İskontolu		3,827	3,451
1.1.2.2	Diğer		527	345
	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		--	--
1.2	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		--	--
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		--	--
	KİRALAMA GELİRLERİ		--	--
1.4	Finansal Kiralama Gelirleri		--	--
1.5	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		--	--
1.6	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		--	--
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(23,992)	(17,401)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(9,733)	(9,337)
2.2	Factoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		--	--
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		(8)	(19)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(13,013)	(7,581)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		--	--
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(1,238)	(464)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		18,163	13,852
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	22	(8,393)	(11,600)
4.1	Personel Giderleri		(5,050)	(6,513)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(94)	(165)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		--	--
4.4	Genel İşletme Giderleri		(2,844)	(4,457)
5.5	Diğer		(405)	(465)
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		9,770	2,252
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	21	2,591	5,670
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		608	685
6.2	Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		--	--
6.3	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		--	--
6.3.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		--	--
6.3.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		--	--
6.3.3	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		--	--
6.3.4	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		--	--
6.4	Temettü Gelirleri		--	--
6.5	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		--	--
6.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		--	--
6.5.2	Diğer		--	--
6.6	Kambiyo İşlemleri Karı		1,297	2,483
6.7	Diğer		686	2,502
VII.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	5	(1,013)	(2,651)
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	21	(745)	(2,387)
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		--	--
8.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri		--	--
8.1.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		--	--
8.1.3	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		--	--
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		--	--
8.2.1	Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		--	--
8.2.2	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		--	--
8.2.3	Serfiye Değer Düşüş Gideri		--	--
8.2.4	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		--	--
8.2.5	İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		--	--
8.3	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		--	--
8.4	Kambiyo İşlemleri Zararı		(745)	(2,387)
8.5	Diğer		--	--
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		10,603	2,884
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		--	--
XI.	NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		--	--
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		10,603	2,884
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	13	(2,260)	379
13.1	Cari Vergi Karşılığı		(1,746)	(677)
13.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(514)	--
13.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		--	1,056
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII+XIII)		8,343	3,263
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		8,343	3,263
	Hisse Başına Kar Zarar		0.152	0.059

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
I. DÖNEM KARI/ZARARI		8,343	3,263
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		--	--
2.1.4 Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	--
2.1.5 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--
2.1.5.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri		--	--
2.1.5.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		--	--
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)		8,343	3,263

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler											
		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/ (Zarar)	Geçmiş Dönem Karı/(Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
Önceki Dönem (1 Ocak – 30 Haziran 2017) (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)																					
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (31 Aralık 2016)		55,000	--	--	--	(6,317)	--	(614)	--	--	--	--	15,299	11,877	--	--	3,422	22,301	21,286	1,015	85,669
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III. Yeni Bakiye (I+II)		55,000	--	--	--	(6,317)	--	(614)	--	--	--	--	15,299	11,877	--	--	3,422	22,301	21,286	1,015	85,669
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IX. Sermaye Benzeri Krediler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XI. Dönem Net Karı veya Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XII. Kar Dağıtım		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	263	263	--	--	--	3,263 (5,348)	(4,334)	3,263 (1,015)	3,263 (5,086)
12.1 Dağıtılan Temettü		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(5,085)	(4,334)	(751)	(5,086)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	(17)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	263	263	--	--	--	--	--	(263)	--
12.3 Diğer		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2017)		55,000	--	--	--	(6,317)	--	(614)	--	--	--	--	15,562	12,140	--	--	3,422	20,216	16,952	3,263	83,846
Cari Dönem (1 Ocak – 30 Haziran 2018) (Sınırlı Denetimden Geçmiş)																					
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (31 Aralık 2017)		55,000	--	--	--	(6,317)	--	(454)	--	--	--	--	15,562	12,140	--	--	3,422	25,324	25,324	--	89,115
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III. Yeni Bakiye (I+II)		55,000	--	--	--	(6,317)	--	(454)	--	--	--	--	15,562	12,140	--	--	3,422	25,324	25,324	--	89,115
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IX. Sermaye Benzeri Krediler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XI. Dönem Net Karı veya Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XII. Kar Dağıtım		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1,337)	504	--	--	(1,841)	8,343 (2,211)	-- (2,211)	8,343	8,343 (3,548)
12.1 Dağıtılan Temettü	(17)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	(17)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	2,085	504	--	--	1,581 (3,548)	(2,085)	-- (3,548)	--	(3,548)
12.3 Diğer	(17)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(3,422)	--	--	--	(3,422)	3,422	--	--	--
Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2018)		55,000	--	--	--	(6,317)	--	(454)	--	--	--	--	14,225	12,644	--	--	1,581	31,456	23,113	8,343	93,910

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
3. Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
4. Yatırımcı para çevirim farkları,
5. Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
ifade eder.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		10,843	5,167
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		39,187	28,843
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(23,992)	(17,401)
1.1.3 Kiralama Giderleri		--	--
1.1.4 Alınan Temettüleri		--	--
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		4,354	3,796
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		--	--
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5	184	1,513
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(5,509)	(7,168)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(514)	298
1.1.10 Diğer		(2,867)	(4,714)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(16,165)	2,413
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(2,956)	4,322
1.2.2 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		--	--
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		--	--
1.2.4 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		7,368	(9,826)
1.2.5 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		146	196
1.2.6 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(38)	59
1.2.7 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(16,040)	(3,006)
1.2.8 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		--	--
1.2.9 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(4,645)	10,668
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan/(Kullanılan) Net Nakit Akışı		(5,322)	7,580
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	11,12	(4,715)	(1,131)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		3	--
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		2,196	(18,825)
II. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı		(2,516)	(19,956)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		155,250	119,522
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(146,698)	(111,900)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		--	--
3.4 Temettü Ödemeleri	17	(3,548)	--
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		--	--
3.6 Diğer		--	--
III. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan/(Kullanılan) Net Nakit		5,004	7,622
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		635	542
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış/(Azalış)		(2,199)	(4,212)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	6,329	10,558
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	4,130	6,346

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Eko Faktoring A.Ş. (“Şirket”), 1994 yılında kurulmuştur. Şirket müşterilerine, istekleri doğrultusunda yurtiçi ve yurtdışı faktoring hizmeti sağlamaktadır. Şirket, yurtiçi mal ve hizmet satışlarından doğmuş ve doğacak her çeşit faturalı alacakların veya mal veya hizmet satışından doğmuş olduğunu destekleyen diğer belgelere dayalı alacakları temellük ederek tahsilini üstlenip bu alacaklara karşılık satıcılara ön ödemelerde bulunarak, ilgili mevzuat ve uluslararası faktoring teamül ve kurallarına uygun olarak finansman sağlamak amacıyla kurulmuştur.

Şirket, müşterilerinin talebine göre, kabili rücu ve gayri kabili rücu olarak yurtiçi faktoring hizmetleri sunmakta ve bu çerçevede alacakların takibi, tahsili ve finansmanı hizmetlerini 24 Nisan 2013 tarihli 28627 sayılı “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu” ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (“BDDK”)’nın “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”i çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket bütün faaliyetlerini tek bir coğrafi bölgede (Türkiye) ve tek bir ticari alanda (faktoring) yürütmektedir.

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 73 kişidir (31 Aralık 2017: 96).

Şirket’in kayıtlı merkezi adresi Maslak Mahallesi Meydan Sokak, Veko Giz Plaza No:3, Maslak/Sarıyer-İstanbul’dadır.

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 9 Ağustos 2018 tarihinde yayımlanmak üzere Şirket’in yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket’in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlamasında kabul edilen temel muhasebe politikaları aşağıda sunulmuştur. Bu politikalar aksi belirtilmediği sürece, sunulan tüm yıla tutarlı bir şekilde uygulanmaktadır.

Uygulanan Muhasebe Standartları ve TMS’ye uygunluk beyanı

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

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır

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 düzeltmesine 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.

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.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonucu, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablo için sunum para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

30 Haziran 2018 tarihli finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablosu ve gelir tablosu, nakit akış ve özkaynak değişim tabloları ise 1 Ocak - 30 Haziran 2017 hesap dönemine ait bakiyeler ile karşılaştırmalı olarak verilmiştir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında muhasebe politikaları, yürürlüğe giren yeni ve değiştirilmiş TFRS’ler dışında, önceki dönemle tutarlı olarak uygulamamıştır.

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren yeni standartlar

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardı hasılatın kayda alınmasına ilişkin tek ve kapsamlı bir model ve rehber sunmakta olup TMS 18 Hasılat standardının yerini almıştır. Standart 1 Ocak 2018’de yürürlüğe girmiş olup Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkilemektedir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır.

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

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Yürürlüğe Girmiş Ama Uygulanmaya Konulmayan Standartlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

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 hükümleri ve faktoring alacakları için aşağıdaki paragrafta anlatılan hükümleri uygulamaya devam etmiştir.

Şirket, faktoring alacakları için BDDK tarafından 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 ilgili yönetmeliğe değişiklik yapılmasına dair diğer yönetmelik hükümlerine uygun olarak özel karşılık ayırmaktadır. Şirket, önceki dönemlerde olduğu gibi değer düşüklüğü karşılıklarını söz konusu mevzuata uygun olarak muhasebeleştirmeye devam etmektedir.

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Yayımlanmış Ama Henüz Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9’daki değişiklikler - Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017’de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9’un gereklilikleri değiştirilmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9’un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilmektedir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Şirket, TFRS 9 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar

KGK tarafından TFRS 16 “Kiralamalar” Standardı 16 Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “Kiralama İşlemleri” Standardının, UFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi” ve UMS Yorum 15 “Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, TFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Haziran 2018 Tarihi İtibarıyla Yayımlanmış Ama Henüz Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı)

TFRS 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 “Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. TMS 12 “Gelir Vergileri”, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır. TFRS Yorum 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle TMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28’deki değişiklikler - İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9’un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylarıdır. Bir işletme, TMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9’u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. TMS 28’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) Tarafından Yayımlanmış Fakat KGK Tarafından Henüz Yayımlanmamış Yeni ve Güncellenmiş Standartlar ve Yorumlar

Yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TMS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TMS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TMS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Hali hazırda yürürlükte olan standartlar için yayınlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2015-2017 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Henüz Yayınlanmamış Yeni ve Güncellenmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri

UMS 12 temettülerden kaynaklanan gelir vergilerinin (özkaynak olarak sınıflandırılan finansal araçlara yapılan ödemeler de dahil olmak üzere) işletmenin dağıtılabilir kar tutarını oluşturan işlemlerle tutarlı olarak (örneğin; kâr veya zararda, diğer kapsamlı gelir unsurları içerisinde veya özkaynaklarda), muhasebeleştirilmesini açıklığa kavuşturmak üzere değiştirilmiştir.

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

UMS 23, finansman faaliyetlerinin tek bir merkezden yürütüldüğü durumlarda aktifleştirilebilir borçlanma maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan genel amaçlı borçlanma havuzuna, halihazırda geliştirme aşamasında olan veya inşaatı devam eden özellikli varlıkların finansmanı için doğrudan borçlanılan tutarların dahil edilmemesi gerektiğine açıklık kazandırmak üzere değiştirilmiştir. Kullanıma veya satışa hazır olan özellikli varlıkların – veya özellikli varlık kapsamına girmeyen herhangi bir varlığın - finansmanı için direkt borçlanılan tutarlar ise genel amaçlı borçlanma havuzuna dahil edilmelidir.

UMS 19’daki değişiklikler-Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi

UMSK tarafından 7 Şubat 2018’de, Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yükümlülüklerin Yerine Getirilmesi (UMS 19’daki Değişiklikler) başlıklı değişiklik yayınlanmıştır. Yapılan değişiklik, planda yaşanan bir değişikliğin veya küçülmenin yanı sıra yükümlülüklerin yerine getirilmesinin muhasebeleştirilmesine açıklık getirilmektedir. Bir şirket bundan sonra dönemin hizmet maliyetini ve net faiz maliyetini belirlemek için güncellenen cari aktüeryal varsayımları kullanacak ve plana ilişkin herhangi bir yükümlülüğün yerine getirilmesinde ortaya çıkan kazanç veya zararların hesaplanmasında varlık tavanından kaynaklanan etkiyi dikkate almayacak olup, bu durumun etkileri diğer kapsamlı gelir içerisinde ayrı olarak ele alınacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. UMS19’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Kavramsal Çerçeve

Güncellenen Kavramsal Çerçeve UMSK tarafından 28 Mart 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; UMSK’ya yeni UFRS’leri geliştirirken finansal raporlamalarına rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, UMSK’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir UFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, erken uygulamaya izin verilmekle birlikte, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Finansal Araçlar

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

Finansal Varlıklar

a. Etkin Faiz Yöntemi

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

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

b. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Şirket’in finansal varlığı elde etmesinin başlıca amacının yakın bir tarihte varlığı elden çıkarma olması, finansal varlığın Şirket’in hep birlikte yönettiği tanımlanmış bir finansal araç portföyünün bir parçasını oluşturması ve finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmeyen tüm türev ürünlerinde olduğu gibi finansal varlığın kısa vadede oluşan karının realize edilecek olması durumunda söz konusu finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar/zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve/veya temettü tutarını da kapsar.

Şirket’in raporlama dönemi sonu itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

c. Vadesine Kadar Elde Tutulan Yatırımlar

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

Şirket’in raporlama dönemi sonu itibarıyla vadesine kadar elde tutulan yatırımları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

d. Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket’in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunması durumunda ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülememesi durumunda maliyet değerleriyle göstermektedir. Gelir tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, gelir tablosunda sınıflandırılmaktadır.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüler, Şirket ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar / zarar içinde muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden olan satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar/zarar içinde, diğer değişiklikler ise özkaynak altında muhasebeleştirilir.

Şirket’in raporlama dönemi sonu itibarıyla satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

e. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın esas faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa, ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

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

b. Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

c. 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 riskten korunma olarak belirlenir ve buna bağlı olarak bu türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişim cari yılın gelir gideri ile ilişkilendirilir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in türev işlemi bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolarda, Şirket’in ortakları ve Şirket ile doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde bulunan kuruluşlar, Şirket üst düzey yönetimi ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul edilmiştir.

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun nakdi ve gayrinakdi teminat değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, iskontolu faktoring alacakları dışındaki alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Şirket yönetimi iskontolu faktoring alacaklarının ilk kayda alınması esnasında iskonto işleminin dikkate alınması nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğunu öngörmektedir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Factoring Alacakları ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Bunun yanında Şirket, factoring alacakları için borçluların kredi değerliliğine ilişkin bütün verileri ve Şirket’in tahsilat istatistikleri ile teminat cinsini de dikkate alarak, ihtiyatlılık ilkesi uyarınca factoring alacakları üzerinden genel karşılık ayırmaktadır.

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

Tahsili ileride şüpheli olabilecek factoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut factoring alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket’in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır.

Şirket’in, 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20’si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 360 günü geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50’si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100’ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir. Şirket karşılıkları bu yönetmelik kapsamında en az asgari hükümleri yerine getirecek şekilde ayırmaktadır.

Alacağın silinmesi, alacağın tamamının veya bir kısmının tahsil edilemeyeceğinin ilgili tüm yasal prosedürlerin tamamlanması ya da müşterinin aciz vesikasına bağlanması durumunda 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.

Maddi Duran Varlıklar

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

Maddi duran varlıkların defter değerleri net gerçekleşebilir değerlerinden yüksekse finansal tablolarda net gerçekleşebilir değerleriyle gösterilirler. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karının belirlenmesinde dikkate alınır.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ofis makineleri, mobilya ve mefruşat

4-5 yıl

Özel maliyet bedelleri

4-5 yıl

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar yazılım giderlerinden oluşmakta ve 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.

Finansal Borçlar ve İhraç Edilen Menkul Kıymetler

Finansal borçlar ve ihraç edilen menkul kıymetler, finansal tablolara ilk olarak alım sırasında oluşan masrafları da içeren gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve daha sonra etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden kaydedilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Finansal Kiralamalar

Şirket, finansal kiralama yoluyla elde ettiği varlıklarını gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanını esas almak suretiyle kaydetmektedir. Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar maddi duran varlıklar içinde sınıflandırılmakta ve bu varlıklar faydalı ömürlerinin finansal kiralama sözleşmesinin süresine eşit olduğu düşünülerek, bu varlıklar faydalı ömürleri süresince amortismanına tabi tutulmaktadır. Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borçlar bilançoda "Finansal kiralama işlemlerinden borçlar" kaleminde gösterilmektedir. Finansal kiralama ile ilgili faiz ve kur farkı giderleri gelir tablolarına yansıtılmaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	4.5607	3.7719
Avro	5.3092	4.5155

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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

Hasılat

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Factoring işlemine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belli bir yüzde miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Komisyon gelirleri ile diğer tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre kayıtlara intikal ettirilmektedir.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, finansal varlığın anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, finansal tablolara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen önemli olaylar dipnotlarda açıklanır (Dipnot 26).

Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket, Türkiye’de ve sadece factoring işletmeciliği alanında faaliyet göstermektedir. Ayrıca Şirket’in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri bulunmamaktadır. Bu nedenlerle, faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar Vergisi

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket’in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergiler

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerinin yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket’in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama dönemi sonu itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket’in raporlama dönemi sonu itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercileri tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda ya da Şirket’in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini net bir esasa bağlı bir şekilde ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda onlara ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananların haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için, Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğünün 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 dipnotlarında 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.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından, 12 Mart 2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı (“TMS 19”) Hakkında Tebliğ (Sıra No: 9)” ile aktüeryal varsayımlardaki değişiklikler ya da aktüeryal varsayım ile gerçekleşen arasındaki farklar nedeniyle oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilmesinde 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan hesap dönemleri için uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Nakit Akışlarının Finansal Tablolara Yansıtılması

Nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve nakit benzeri değerler olarak kasa ve orijinal vadesi üç aydan kısa vadeli olan bankalardan alacaklardan oluşan faiz gelir reeskont tutarları hariç tutarak dikkate almıştır.

Sermaye ve Temettüler

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

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazançla ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı TMS 33 “Pay Başına Kazanç” standardı kapsamında hesaplanmış ve gelir tablosunda bu bilgiye yer verilmiştir. Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Satış Amaçlı Elde Tutulan Varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür. Söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olarak sınıflandırılabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda söz konusu varlıklar, satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmaya devam edilir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

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

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

Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 5 – Faktoring alacakları, takipteki alacaklar

Not 14 – Çalışanlara sağlanan faydalar

Not 24 – Taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

Faktoring Alacakları Üzerindeki Değer Düşüklükleri

Faktoring alacaklarından gelecekte oluşacak nakit akımlarının zamanlaması ve tutarını tahmin edebilmek için kullanılan varsayımlar ve yöntemler faktoring alacakları üzerindeki değer düşüklüğü tahminleri ile gerçekleşen kayıplar arasındaki farkı gidermek için sık sık gözden geçirilmektedir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

4. NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bankalar:	4,097	6,284
-Vadeli Mevduat	1,751	4,504
-Vadesiz Mevduat	2,346	1,780
Toplam	4,097	6,284

Nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla nakit ve nakde eşdeğer varlıkların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	34	49
Bankalar:	4,097	6,284
-Vadeli Mevduat	1,751	4,504
-Vadesiz Mevduat	2,346	1,780
Vadeli mevduat reeskontları	(1)	(4)
Toplam Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4,130	6,329

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla banka mevduatları üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yurtiçi işlemler	356,338	358,251
Yurtdışı işlemler	--	--
Değer düşüklüğüne uğramış faktoring alacakları (*)	36,481	39,130
Brüt Faktoring Alacakları	392,819	397,381
Değer düşüklüğü karşılığı (-) (*)	(35,836)	(38,984)
Kazanılmamış gelirler (-)	(13,600)	(13,798)
Faktoring Alacakları, Net	343,383	344,599

(*) Bilançoda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

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

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in faktoring alacakları sabit ve değişken faizli alacaklardan oluşmaktadır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (devamı)

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış (*)	340,653	344,151
Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış	2,085	302
Değer düşüklüğüne uğramış	36,481	39,130
Brüt Faktoring Alacakları	379,219	383,583
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(35,836)	(38,984)
Faktoring Alacakları, Net	343,383	344,599

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 5,904 TL (31 Aralık 2017: 7,196 TL)'lik kısmı yeniden yapılandırılmış olan alacaklardan oluşmaktadır.

Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış faktoring alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
0-30 gün arası	750	176
30-60 gün arası	1,301	126
60-90 gün arası	34	--
Net Faktoring Alacakları	2,085	302

Takipteki alacaklar hariç faktoring alacaklarının ileriye dönük yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
3 aya kadar	183,624	178,124
3 ay 1 yıl arası	144,483	152,461
1 yıl ve üzeri	14,631	13,868
Net Faktoring Alacakları	342,738	344,453

Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
90 – 180 Gün Arası	424	113
180 – 360 Gün Arası	611	113
360 Gün Üzeri	35,446	38,904
Toplam	36,481	39,130

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (devamı)

Şüpheli faktoring alacakları değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	38,984	62,560
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	1,031	2,651
Varlık satışı (*)	(4,004)	(10,271)
Ayrılmış karşılıklardan tahsilatlar (Dipnot 21)	(184)	(1,513)
Kur farkı	9	3
Dönem sonu - 30 Haziran	35,836	53,430

(*) Şirket cari dönemde, donuk alacaklarının 4.004 TL tutarındaki kısmını yapılacak tahsilatlar üzerinden Şirket için %30, temlik alan için %70 hasılat paylaşımı şeklinde belirlenen oranlarla yurt içinde yerleşik bir varlık yönetim şirketine 1 TL tutarına satmıştır (31 Aralık 2017: 25.628 TL).

Şirket’in faktoring alacaklarına karşılık müşterilerinden aldığı emanet kıymetlerin toplamı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla 394,507 TL’dir (31 Aralık 2017: 387,448 TL) (Dipnot 24). Bu çek ve senetler nazım hesaplarda takip edilmektedir.

Net faktoring alacaklarının 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sektör dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Oran %	TL	Oran %
Tekstil ve tekstil ürünleri	33,880	%9.89	35,170	%10.21
Taşımacılık, depolama ve haberleşme	24,153	%7.05	25,661	%7.45
İnşaat	23,696	%6.91	27,469	%7.97
Makine ve teçhizat sanayi	23,450	%6.84	13,756	%3.99
Spor faaliyetleri	22,873	%6.67	24,966	%7.25
Gıda, meşrubat ve tütün sanayi	22,258	%6.49	23,972	%6.96
Toptan ve perakende ticaret	18,753	%5.47	7,329	%2.13
Seramikler, Ateş Tuğlası, Refrakter Malz.	17,684	%5.16	16,688	%4.84
Madencilik sanayi	17,477	%5.10	25,196	%7.31
Deri ve deri ürünleri sanayi	16,119	%4.70	14,158	%4.11
Motorlu araçlar	14,883	%4.34	17,713	%5.14
Turizm	14,246	%4.16	10,136	%2.94
Faktoring şirketleri	13,296	%3.88	12,596	%3.66
Danışmanlık, eğlence, reklam ve medya faaliyetleri	13,284	%3.88	13,271	%3.85
Diğer imalat	12,165	%3.55	10,635	%3.09
Sağlık	7,904	%2.31	10,272	%2.98
Metal sanayi ve işlenmiş madde üretimi	7,223	%2.11	5,629	%1.63
Kauçuk ve plastik ürünleri sanayi	6,344	%1.85	5,104	%1.48
Kağıt ve basım sanayi	5,937	%1.73	7,705	%2.24
Ağaç ve ağaç ürünleri sanayi	5,399	%1.58	4,340	%1.26
Nükleer yakıt, petrol ve kömür ürünleri sanayi	4,977	%1.45	4,740	%1.38
Diğer	4,808	%1.40	6,208	%1.80
Kimyevi ürünler sanayi	3,412	%1.00	2,764	%0.80
Tarım, hayvancılık, ormancılık	3,286	%0.96	6,491	%1.88
Bilgisayar ve bununla ilgili faaliyetler	1,783	%0.52	6,859	%1.99
Elektrikli gaz ve su kaynakları	1,378	%0.40	1,914	%0.56
Mobilya sanayi	1,113	%0.32	2,431	%0.71
Elektrikli ve optik aletler	957	%0.28	1,280	%0.37
Net faktoring alacakları	342,738	100.00	344,453	100.00

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla faktoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Factoring Borçları	667	--	521	--
Toplam	667	--	521	--

6. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Satış amaçlı elde tutulan varlıklar	330	330
Toplam	330	330

Satış amaçlı elde tutulan varlıklar Şirket’in değer düşüklüğüne uğramış alacaklarından dolayı elde edilen maddi duran varlıklardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satış amaçlı elde tutulan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2018
Binalar	328	--	--	328
Menkuller	2	--	--	2
Net Defter Değeri	330	--	--	330

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar(*)	31 Aralık 2017
Binalar	6,176	--	5,848	328
Menkuller	2	--	--	2
Net Defter Değeri	6,178	--	5,848	330

(*) Şirket, 12 Aralık 2017 tarihli yönetim kurulu kararı ile Silivri’de bulunan depolama binasını 9.009 TL karşılığında ilişkili olmayan bir kuruluşa satmıştır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

7. ALINAN KREDİLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla alınan krediler döviz cinsine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018			31 Aralık 2017		
	Efektif faiz oranı % (**)	Orijinal Döviz Tutarı	TL	Efektif faiz oranı %	Orijinal Döviz Tutarı	TL
Yurtiçi bankalar (*)						
Sabit faizli krediler:						
TL	16.20-24.00	110,929	110,929	13.70-17.50	124,285	124,285
Toplam yurtiçi banka kredileri			110,929			124,285
Yurtdışı bankalar (*)						
Sabit faizli krediler:						
TL	22.00	5,055	5,055	16.59	4,953	4,953
Toplam yurtdışı banka kredileri			5,055			4,953
Toplam Krediler			115,984			129,238

(*) Alınan kredilerinin efektif faiz oranları, bu krediler için alınan BSMV giderleri de dahil edilerek hesaplanmıştır. Dövizle endeksli krediler de dahil edilmiştir.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla alınan krediler için faktoring işlemleri nedeniyle müşterilerden alınan çekler teminat olarak bulunmaktadır.

8. FİNANSAL KİRALAMA BORÇLARI

Şirket finansal kiralama sözleşmesi aracılığıyla maddi duran varlık kiralamış olup brüt ve net finansal kiralama yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Brüt finansal kiralama yükümlülükleri:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıla kadar	1	40
Brüt Finansal Kiralama Borçları	1	40
Ertelenmiş finansal kiralama giderleri (-)	--	(1)
Net Finansal Kiralama Borçları	1	39

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

9. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Bonolar	155,728	146,698
İhraç edilen tahviller	--	--
Toplam	155,728	146,698

Şirket'in nitelikli yatırımcılara arz yoluyla ihraç etmiş olduğu tahvil ve bonoların özellikleri aşağıdaki gibidir:

ISIN Kodu	İhraç Tarihi	Faiz Oranı (%)	Tutar (TL)	İtfa Tarihi	Kupon Dönemi
TRFEKOF71818	08.01.2018	16.50	18,000	04.07.2018	İskontolu
TRFEKOF71826	18.01.2018	16.60	18,750	12.07.2018	İskontolu
TRFEKOF81817	25.08.2017	20.85	17,000	17.08.2018	Üç ayda bir kupon ödemeli
TRFEKOF81825	25.08.2017	14.39	10,000	17.08.2018	İskontolu
TRFEKOF91816	20.03.2018	15.38	27,000	11.09.2018	İskontolu
TRFEKOFE1816	12.04.2018	15.59	15,000	04.10.2018	İskontolu
TRFEKOFE1824	03.05.2018	16.59	15,000	25.10.2018	İskontolu
TRFEKOFK1818	08.06.2018	19.54	12,500	30.11.2018	İskontolu
TRFEKOF11913	20.04.2018	15.88	10,000	15.01.2019	İskontolu
TRFEKOF21912	05.06.2018	18.66	4,000	01.02.2019	İskontolu
TRFEKOF51919	03.05.2018	18.12	8,000	02.05.2019	Üç ayda bir kupon ödemeli

10. DİĞER AKTİFLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Mahkemelere verilen teminatlar	2,192	2,301
Verilen diğer depozito ve teminatlar	107	171
Personelden alacaklar	96	58
Diğer	651	661
Toplam	3,046	3,191

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla diğer aktiflerin yaklaşık olarak % 20'sine tekabül eden kısmı 121 TL personel sağlık sigortası, 531 TL iş avansları ve faturası beklenen işlemlerden oluşmaktadır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2018
Maliyet:				
Makine ve cihazlar	3,173	178	--	3,351
Demirbaşlar	1,245	181	(37)	1,389
Özel maliyetler	1,124	440	--	1,564
Binalar (*)	--	3,901	--	3,901
	5,542	4,700	(37)	10,205
Birikmiş amortisman:				
Makine ve cihazlar	(3,322)	(104)	--	(3,426)
Demirbaşlar	(956)	(99)	37	(1,018)
Özel maliyetler	(640)	(110)	--	(750)
Binalar	--	(19)	--	(19)
	(4,918)	(332)	37	(5,213)
Net defter değeri	624	4,368	--	4,992

(*) Şirket, kiracısı bulunduğu taşınmazın %30 oranındaki hissesini satın almıştır.

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Maliyet:				
Makine ve cihazlar	3,244	93	(164)	3,173
Demirbaşlar	1,283	1	(39)	1,245
Özel maliyetler	1,970	116	(962)	1,124
	6,497	210	(1,165)	5,542
Birikmiş amortisman:				
Makine ve cihazlar	(3,135)	(351)	164	(3,322)
Demirbaşlar	(802)	(184)	30	(956)
Özel maliyetler	(1,023)	(203)	586	(640)
	(4,855)	(738)	780	(4,918)
Net defter değeri	1,643	(528)	(385)	624

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 3,170 TL’dir (31 Aralık 2017: 2,470 TL).

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren döneme ilişkin maddi olmayan duran varlık ve ilgili itfa paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2018
Maliyet:				
Haklar	586	44	--	630
Lisanslar	469	--	--	469
Birikmiş itfa payı:				
Haklar	(465)	(29)	--	(494)
Lisanslar	(134)	--	--	(134)
Net defter değeri	456	15	--	471

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Maliyet:				
Haklar	520	66	--	586
Lisanslar	335	134	--	469
Birikmiş itfa payı:				
Haklar	(391)	(74)	--	(465)
Lisanslar	(67)	(67)	--	(134)
Net defter değeri	397	59	--	456

13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ**Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek BSMV	317	186
Sosyal sigorta primleri	336	366
Ödenecek gelir vergisi	154	327
Diğer vergiler	7	7
Toplam	814	886

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)**Cari Dönem Vergi Varlığı**

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek kurumlar vergisi (-)	(1,746)	(1,737)
Peşin ödenen vergiler	1,051	1,124
Cari dönem vergi varlığı/borcu, net	(695)	(613)
Cari yıl vergi gideri (-)	(1,746)	(1,737)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(514)	511
Toplam vergi gideri	(2,260)	(1,226)

		30 Haziran 2018		30 Haziran 2017
Vergi öncesi kar		10,603		2,884
Vergi oranı ile oluşan teorik vergi geliri/(gideri)	(%22)	(2,333)	(%20)	(577)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler (-)	(%0,01)	(50)	--	--
Diğer indirim ve istisnalar	%0,01	123	%33	956
Cari dönem vergi (gideri)/geliri	(%22)	(2,260)	%13	379

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

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

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2017: %20). Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

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

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

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.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

1 Ocak 2006 itibarıyla 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu (“KVK”) “Taşınmaz ve İştirak Hissesi Satış Kazançlarının Vergiden İstisna Edilmesi” ile ilgili eski 5422 sayılı KVK uygulamasına değişiklikler getirmiştir. Yapılan değişiklikle kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların (gayrimenkuller) ve iştirak hisseleri kurucu senetleri intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazançlarının ancak %75’lik kısmı vergiden istisnadır. (7061 Sy. Kanunun 89. Maddesiyle değiştirilen ve 5 Aralık 2017 tarihinden itibaren yürürlüğe giren madde olup, 23 Aralık 2017 tarihli K.V.K. 14 Seri No’lu Tebliğin 3.maddesine göre 2017 yılı için 5 Aralık 2017 tarihine kadar yapılan satışlarda %75, sonrasında %50 olarak uygulanacaktır). Kalan kısım kurumlar vergisine tabidir. Diğer geçici farklar için %20’lik etkin oran kullanılarak ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü hesaplanmıştır. 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Varlıkları / Yükümlülükleri
Factoring alacakları değer düşüklüğü karşılığı	22,537	4,958	24,897	5,477
Kazanılmamış factoring gelirleri	12,366	2,721	12,471	2,744
Kazanılmamış komisyon gelirleri	1,413	311	1,441	317
Çalışan hakları yükümlülüğü	1,421	293	1,325	273
BSMV karşılığı	127	28	96	21
Diğer	825	173	825	173
Ertelenmiş vergi varlıkları	38,689	8,484	41,055	9,005
Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark (-)	(626)	(137)	(668)	(147)
Krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler iskonto farkları (-)	(227)	(50)	(214)	(47)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(853)	(187)	(882)	(194)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net		8,297		8,811

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

13. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış	8,811	8,340
Gelir tablosuna kaydedilen ertelenmiş vergi	(514)	511
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	--	(40)
Dönem sonu - Ertelenmiş vergi varlığı	8,297	8,811

14. ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	967	930
Kullanılmamış izin karşılığı	454	395
Toplam	1,421	1,325

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki kullanılmamış izin karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı	395	350
Dönem içinde ayrılan karşılık (Net)	59	45
Dönem sonu	454	395

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüeryal değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Net iskonto oranı	%4,21	%4,21
Limit / Maaş artış oranı	%7,00	%7,00
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	%87	%87

Temel varsayımlar, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükte olan tavan yükümlülüğünün arttırılmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla geçerli olan 5,001 TL (tam tutar) (31 Aralık 2017: 4,732 TL (tam tutar)) üzerinden hesaplanmaktadır.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

14. ÇALIŞAN HAKLARI YÜKÜMLÜLÜĞÜ (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
Dönem başı - 1 Ocak	930	1,038
Dönem içinde ayrılan	94	287
Dönem içinde ödenen	(57)	(336)
Dönem sonu – 30 Haziran	967	989

Aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmektedir.

15. DİĞER BORÇLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Reklam, pazarlama ücretleri borçları	196	199
Kazanılmamış gelirler faiz ücret ve komisyonları	169	107
Ofis giderleri borçları	10	44
Aidat gideri borçları	10	9
Diğer	20	35
Toplam	405	394

16. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Gider tahakkukları	263	263
Dava karşılıkları (*)	109	109
Toplam	372	372

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla devam eden personel davalarından oluşmaktadır.

17. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in yasal ödenmiş sermayesi 55,000 TL (31 Aralık 2017: 55,000 TL) olup her biri 1.00 TL nominal değerli 55,000 adet (31 Aralık 2017: 55,000 adet) hisseye bölünmüştür.

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

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

17. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Şirket, 2018 yılında, 17 Ocak 2018 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar ile 1,359 TL (brüt) ve 3 Nisan 2018 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar ile 2,189 TL (brüt) temettü dağıtımını yapmıştır (31 Aralık 2017: 2017 yılında, 24 Nisan 2017 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar ile 5,086 TL (brüt) ve 26 Temmuz 2017 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı’nda alınan karar ile 1,706 TL (brüt) olmak üzere iki kez temettü dağıtımını yapmıştır).

Şirket’in 3 Nisan 2018 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirket’in 10,078 TL olan 2017 yıl sonu karından, %5 oranında 504 TL tutarında I. Tertip Yedek Akçe ayrılmasına karar verilmiştir.

Cari dönemde Şirket, 9 Ocak 2013 tarihinde gerçekleştirmiş olduğu ofis katı satışı işlemi ile vergi istisnasından yararlanmıştır. Satış tarihi üzerinden 5 yıl geçmiş ve 3,422 TL tutar diğer kar yedeklerinden geçmiş yıl kar ve zararlarına sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Haziran 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Pay %	TL	Pay %
Giuseppe Davit Franco	8,297	%15	7,059	%13
Jak Kondu	5,569	%10	5,569	%10
Eko Faktoring A.Ş. (*)	5,495	%10	5,495	%10
Yako Valansi	5,177	%9	5,177	%9
Albert Valansi	5,074	%9	5,074	%9
Enver Gocay	4,951	%9	4,951	%9
Hayim Viko Valansi	3,094	%6	3,094	%6
Vedat Valansi	2,723	%5	2,723	%5
Tanya (Valansi) Yanni	2,723	%5	2,723	%5
Yusuf Besalel	2,475	%5	2,475	%5
Nedim Kondu	2,475	%5	2,475	%5
İzzet Kondu	2,475	%5	2,475	%5
Süzet Valansi Levi	2,249	%4	2,249	%4
Selin (Franco) Sason	1,480	%3	1,480	%3
Cem Sason	743	%1	1,123	%1
Talia Franco Smollan	--	--	0,858	%2
Toplam ödenmiş sermaye	55,000	100.00	55,000	100.00

Yasal finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtımına açıktır.

Diğer Sermaye Yedekleri

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer sermaye yedeklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla açılış	6,317	6,317
Geri alınmış paylar	--	--
Dönem sonu bakiyesi	6,317	6,317

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, dönem net karının, dönem boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile hesaplanmıştır. Cari dönemde bedelsiz/bedelli sermaye arttırımı olmamıştır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Cari dönem net karı	8,343	10,078
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalaması	55,000	55,000
Pay başına düşen kazanç	0.15	0.18
Seyreltilmiş pay başına düşen kazanç	0.15	0.18

19. BİRİKMİŞ KARLAR VE YASAL YEDEKLER

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in yasal yedekleri aşağıda belirtilmiştir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler	12,644	12,140
Toplam	12,644	12,140

20. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Factoring alacaklarından faiz gelirleri	37,801	27,457
Factoring alacaklarından komisyon gelirleri	4,354	3,796
Toplam	42,155	31,253

21. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / GİDERLERİ

Diğer Faaliyet Gelirleri	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Kambiyo işlemleri karı	1,297	2,483
Bankalardan alınan faiz gelirleri	608	685
Şüpheli alacak tahsilat geliri (Dipnot 5)	184	1,513
Diğer gelirler	502	989
Toplam	2,591	5,670

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

21. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ / GİDERLERİ (devamı)

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Diğer Faaliyet Giderleri		
Kambiyo işlemleri zararı	745	2,387
Toplam	745	2,387

22. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Haziran 2018	1 Ocak – 30 Haziran 2017
Personel giderleri	4,972	6,436
Araç giderleri	636	698
Dava ve mahkeme giderleri	418	887
Ofis giderleri	365	490
Amortisman ve itfa payı gideri (Dipnot 11,12)	361	429
Müşavirlik ve istihbarat giderleri	349	986
Kira giderleri	346	473
Bilgi işlem giderleri	270	220
Banka masrafları	165	177
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	94	287
Seyahat ve ulaşım giderleri	67	61
İletişim giderleri	51	64
Harçlar ve gider yazılan diğer vergiler	44	35
Bakım onarım giderleri	35	12
Diğer giderler	220	345
Toplam	8,393	11,600

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklarından alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Şirket'in şirket ortaklarına 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2018 tarihinde sona eren hesap döneminde üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri yan menfaatlerin toplam tutarı 1,075 TL'dir (31 Aralık 2017: 3,009 TL).

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

24. TAAHHÜTLER VE KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Verilen teminatlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Mahkemelere verilen teminatlar (*)	55,378	42,431
	55,378	42,431

(*) 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilgili tutarın 2,192 TL (31 Aralık 2017: 2,271 TL)’lik kısmı mahkemelere verilen nakdi teminatlardan oluşurken 53,186 TL (31 Aralık 2017: 40.160 TL)’lik kısmı gayrinakdi teminatlardan oluşmaktadır.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Alınan çekler	364,002	359,944
Alınan gayrimenkul ipotekleri	30,505	27,504
Toplam	394,507	387,448

Şirket, devam eden davaları için 109 TL dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2017: 109 TL).

Alınan teminatlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kefaletler (*)	2,242,239	2,242,239
Alınan teminat nitelikli çek ve senetler	699,173	541,617
Toplam	2,941,412	2,783,856

(*) Şirket’in 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla teminat nitelikli olarak almış olduğu kefaletlerini ifade etmektedir.

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi riski**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Kredi riski, kredi riskini doğuran taraflara belirli limitler tahsis etmek ve müşterilerden beklenen tahsilatları düzenli olarak takip etmek yoluyla kontrol altında tutulmaktadır. Kredi riski, faaliyetlerin ağırlıklı olarak gerçekleştiği Türkiye’de yoğunlaşmaktadır. Değişik sektörlerden çok sayıda müşteriye hizmet verilerek kredi riskinin dağıtılması sağlanmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket’in maksimum kredi riski, Şirket’in finansal araçlarının kayıtlı değerine eşittir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

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

30 Haziran 2018	Toplam Varlıklar	%	Toplam Yükümlülükler	%
Türkiye	369,997	%100.00	271,087	%98.19
Avrupa ülkeleri	--	--	5,000	%1.81
Toplam	369,997	%100.00	276,087	%100.00

31 Aralık 2017	Toplam Varlıklar	%	Toplam Yükümlülükler	%
Türkiye	369,201	%100.00	270,086	%98.22
Avrupa ülkeleri	--	--	5,000	%1.78
Toplam	369,201	%100.00	280,086	%100.00

Piyasa riski

Piyasa Riski, Şirket’in sermaye ve kazançları ile Şirket’in hedeflerini gerçekleştirme yeteneklerinin, faiz oranlarında, yabancı para kurlarında, enflasyon oranlarında ve piyasadaki fiyatlarda oluşan dalgalanmalardan olumsuz etkilenmesi riskidir. Şirket piyasa riskini, likitide riski, kur riski ve faiz riski başlıkları altında takip etmektedir.

Faiz oranı riski

Şirket’in varlık ve yükümlülüklerini bilanço tarihinde sözleşmede yer alan faiz oranı değişimlerine kalan dönemi baz alarak ilgili vade gruplamasına göre analizi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	1,751	--	--	2,380	4,131
Factoring alacakları, net (*)	183,624	144,483	14,631	645	343,383
Toplam Varlıklar	185,375	144,483	14,631	3,025	347,514
Yükümlülükler					
Alınan krediler	109,911	6,073	--	--	115,984
Factoring borçları	--	--	--	667	667
Finansal kiralama borçları	--	1	--	--	1
İhraç edilen menkul kıymetler	90,750	64,978	--	--	155,728
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	--	--	--	814	814
Diğer borçlar	--	--	--	405	405
Borç ve gider karşılıkları	--	--	--	1,793	1,793
Toplam Yükümlülükler	200,661	71,052	--	3,679	275,392
Bilançodaki Faize Duyarlı Açık	(15,286)	73,431	14,631	(654)	72,122

(*) Takipteki alacaklar faizsiz kolonunda gösterilmiştir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR**

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31 Aralık 2017	3 aya kadar	3-12 ay	1 yıl üzeri	Faizsiz	Toplam
Varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4,500	--	--	1,833	6,333
Factoring alacakları, net (*)	178,123	152,461	13,868	146	344,598
Toplam Varlıklar	182,623	152,461	13,868	1,979	350,931
Yükümlülükler					
Alınan krediler	88,200	41,038	--	--	129,238
Factoring borçları	--	--	--	521	521
Finansal kiralama borçları	--	40	--	--	40
İhraç edilen menkul kıymetler	88,250	58,448	--	--	146,698
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	--	--	--	886	886
Diğer borçlar	--	--	--	394	394
Cari dönem vergi yükümlülüğü	--	--	--	613	613
Toplam yükümlülükler	176,450	99,526	--	2,414	278,930
Bilançodaki faize duyarlı açık	6,173	52,935	13,868	(435)	72,541

(*) Takipteki alacaklar faizsiz kolonunda gösterilmiştir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2018	ABD Doları	Avro	Toplam
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	1,545	18	1,563
Diğer aktifler	21	--	21
Toplam Varlıklar	1,566	18	1,584
Yükümlülükler			
Diğer borçlar	4	8	12
Toplam yükümlülükler	4	8	12
Net bilanço pozisyonu	1,562	10	1,572

31 Aralık 2017	ABD Doları	Avro	Toplam
Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	797	196	993
Diğer aktifler	115	--	115
Toplam Varlıklar	912	196	1,108
Yükümlülükler			
Diğer borçlar	3	7	10
Toplam yükümlülükler	3	7	10
Net bilanço pozisyonu	909	190	1,098

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarda 183 TL tutarındaki dövizde endeksli faktoring borçları ilgili yabancı para tutarlarına dahil edilmemiştir.

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur Riski Duyarlılık Analizi**

Döviz cinsinden varlıklar ve yükümlülükler döviz riskini doğurur. Şirket gerçekleştirmiş olduğu işlemlerden kaynaklanan belli bir miktar döviz pozisyonunu faaliyetleri gereği taşımaktadır.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Aşağıdaki tutarlar Şirket'in yabancı para bakiyelerinin TL karşısında %10'luk değer artışının gelir tablosundaki etkisini ifade eder. Bu analiz sırasında tüm değişkenlerin özellikle faiz oranlarının sabit kalacağı varsayılmıştır.

	Kar / (Zarar) 30 Haziran 2018	Kar / (Zarar) 31 Aralık 2017
ABD Doları	156	91
Avro	1	19

TL'nin diğer döviz cinsleri karşısında %10 luk değer kaybetmesi durumunda yukarıda belirtilen tutarların eşit ve tersi yönünde gelir tablosuna zarar etkisi olacaktır.

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 dipnotundaki 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 değişimlere önlem olarak, hissedarlardan ve yüksek kalitede yatırımcılardan yeterli düzeyde finansman kaynağının devamlılığını sürdürmektedir.

Şirket'in türev finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal yükümlülüklerin 30 Haziran 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir. Şirket'in ayrıca yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizleri de aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

30 Haziran 2018	Defter Değeri	1 - 3 ay	3 -12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Toplamı
İhraç edilen menkul kıymetler	155,728	90,750	64,978	--	--	155,728
Alınan krediler	115,984	109,911	6,073	--	--	115,984
Faktoring borçları	667	--	--	--	667	667
Finansal kiralama borçları	1	--	1	--	--	1
Toplam pasifler	272,380	200,661	71,052	--	667	272,380

31 Aralık 2017	Defter Değeri	1 - 3 ay	3 -12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Toplamı
İhraç edilen tahviller	146,698	88,250	58,448	--	--	146,698
Alınan krediler	129,238	88,201	41,037	--	--	129,238
Faktoring borçları	521	--	--	--	521	521
Finansal kiralama borçları	40	--	40	--	--	40
Toplam pasifler	276,497	176,451	99,525	--	521	276,497

EKO FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

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

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı gerçeğe uygun değeri en iyi biçimde yansıtır.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak bu finansal tablolarda sunulan tahminler, her zaman, Şirket’in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Kısa vadeli varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin iskonto etkisinin önemsiz ve vadelerin kısa oluşu sebebiyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Faktoring alacakların kayıtlı değerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Şirket’in gerçeğe uygun değeriyle bilançoda gösterilen finansal varlığı bulunmadığından dolayı gerçeğe uygun değer hiyerarşisiyle ilgili herhangi bir ilave dipnot sunulmamıştır.

Sermaye Riski Yönetimi

10 Ekim 2006 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”in 23. maddesine göre faktoring şirketlerinin fon kullandırımından kaynaklanan alacaklarının toplam tutarı öz kaynaklarının 30 katını geçemez.

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamada Şirket’in alacaklarının toplamı özkaynaklarının otuz katını geçmemektedir (31 Aralık 2017: Geçmemektedir).

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.