

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2018
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Doruk Faktoring A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Doruk Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Raporlama Standartları hükümlerini içeren "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Factoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosunda toplam aktifinde önemli bir paya sahip olan takipteki alacaklar dahil olmak üzere toplam 599.916 bin TL factoring alacakları bulunmakta olup; Şirket tarafından BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı çerçevesinde factoring alacaklarıyla ilgili ayırmış olduğu değer düşüklüğü karşılıklarına ilişkin açıklamalar 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.2, 2.3,4 ve 7 no'lu dipnotlarında yer almaktadır. Factoring alacaklarının hacmi ve söz konusu alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının zamanında tespit edilerek ilgili karşılıkların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak hesaplanmasında yönetimin yargılarına dayanan kriterlerin önemi dikkate alınarak bu alan denetimimiz esnasında kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.	Denetimimiz sırasında factoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü konusunda uyguladığımız denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir: • Şirket'in kredi verme politikalarını anlayarak seçtiğimiz bir örneklem kümesindeki factoring alacaklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını saptamak amacıyla ilgili factoring müşterilerinin cari finansal durumlarını ve ödeme performanslarını değerlendirdik. • Factoring alacaklarının vade sonu tarihleri bilgisini içeren detaylı dökümleri elde ederek muhasebe kayıtları ile mutabık olduğunu kontrol ettik. • Factoring alacaklarının değer düşüklüğünün tespitinde kullanılan vade sonu tarihlerini seçmiş olduğumuz bir örneklem kümesi için belge toplama yoluyla test ettik ve ilgili factoring alacaklarına ilişkin ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak hesaplandığını doğruladık. • Vade tarihleri bilanço sonrası dönemde bulunan alacaklar için seçtiğimiz örneklem kümesi için ödemenin gerçekleşip gerçekleşmediğine ilişkin olarak tahsilat kontrolleri gerçekleştirdik.



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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

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

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 22 Şubat 2019

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-4
NAZIM HESAPLAR TABLOSU	5
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	6-7
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	8
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	9
NAKİT AKIŞ TABLOSU	10
KAR DAĞITIM TABLOSU	11
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	12-55
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	12
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12-29
NOT 3 NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR	29
NOT 4 FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI.....	30-32
NOT 5 ALINAN KREDİLER VE İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER	33-34
NOT 6 DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34-35
NOT 7 KARŞILIKLAR	35-36
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
NOT 10 ERTELENMİŞ VERGİ	38
NOT 11 DİĞER AKTİFLER	39
NOT 12 ÖZKAYNAKLAR	40-41
NOT 13 ESAS FAALİYET GELİRLERİ	41
NOT 14 ESAS FAALİYET GİDERLERİ	41-42
NOT 15 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	42
NOT 16 SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI	43-44
NOT 17 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 18 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	45-48
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-53
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR	54
NOT 21 ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	54-55
NOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

AKTİF KALEMLER		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018			
		Dipnot	TP	YP	Toplam
I. FİNANSAL VARLIKLAR (Net)			3.067	91	3.158
1.1 Nakit ve Nakit Benzerleri	3		3.067	91	3.158
1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar			-	-	-
1.3 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar			-	-	-
1.4 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar			-	-	-
1.5 Türev Finansal Varlıklar			-	-	-
1.6 Takipteki Finansal Varlıklar			-	-	-
1.7 Özel Karşılıklar/Beklenen Zarar Karşılıkları (-)			-	-	-
II. KREDİLER (Net)	4		586.756	-	586.756
2.1 Faktoring Alacakları			586.728	-	586.728
2.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net)			-	-	-
2.1.2 Diğer Faktoring Alacakları			586.728	-	586.728
2.2 Finansman Kredileri			-	-	-
2.2.1 Tüketici Kredileri			-	-	-
2.2.2 Kredi Kartları			-	-	-
2.2.3 Taksitli Ticari Krediler			-	-	-
2.3 Kiralama İşlemleri			-	-	-
2.3.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar (Net)			-	-	-
2.3.1.1 Finansal Kiralama Alacakları			-	-	-
2.3.1.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları			-	-	-
2.3.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)			-	-	-
2.3.2 Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar			-	-	-
2.3.3 Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar			-	-	-
2.3.4 Kiralama İşlemlerine İlişkin Diğer Alacaklar			-	-	-
2.4 Takipteki Alacaklar (Net)	4		28	-	28
2.4.1 Takipteki Faktoring Alacakları			13.188	-	13.188
2.4.2 Takipteki Finansman Kredileri			-	-	-
2.4.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar			-	-	-
2.4.4 Özel Karşılıklar (-)			(13.160)	-	(13.160)
2.5 Beklenen Zarar Karşılıkları (-)			-	-	-
III. ORTAKLIK YATIRIMLARI			-	-	-
3.1 İştirakler (Net)			-	-	-
3.1.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler			-	-	-
3.1.2 Konsolide Edilmeyenler			-	-	-
3.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)			-	-	-
3.2.1 Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar			-	-	-
3.2.2 Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar			-	-	-
3.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)			-	-	-
3.3.1 Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler			-	-	-
3.3.2 Konsolide Edilmeyenler			-	-	-
IV. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	8		1.013	-	1.013
V. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	9		303	-	303
VI. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)			-	-	-
VII. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI			-	-	-
VIII. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	10		4.567	-	4.567
IX. DİĞER AKTİFLER	11		3.610	-	3.610
ARA TOPLAM	11		599.316	91	599.407
X. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	8		-	-	-
10.1 Satış Amaçlı	9		-	-	-
10.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-
AKTİF TOPLAMI			599.316	91	599.407

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

AKTİF KALEMLER	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
		TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI	3	3	-	3
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	3	4.682	55	4.737
IV. TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR				
V. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)				
VI. FAKTORİNG ALACAKLARI	4	804.922		804.922
6.1 İskontolu Faktoring Alacakları		-	-	-
6.1.1 Yurt İçi		-	-	-
6.1.2 Yurt Dışı		-	-	-
6.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-
6.2 Diğer Faktoring Alacakları		804.922	-	804.922
6.2.1 Yurt İçi		804.922	-	804.922
6.2.2 Yurt Dışı		-	-	-
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		1.363		1.363
X. TAKİPTEKİ ALACAKLAR	4	28		28
10.1 Takipteki Faktoring Alacakları		5.669	-	5.669
10.2 Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-
10.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-
10.4 Özel Karşılıklar (-)		(5.641)	-	(5.641)
XI. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR				
11.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-
11.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-
11.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-
XII. VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)				
XIII. BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)				
XIV. İŞTİRAKLER (Net)				
XV. İŞ ORTAKLIKLARI (Net)				
XVI. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	8	985		985
XVII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	9	295		295
17.1 Şerefiye		-	-	-
17.2 Diğer		295	-	295
XVIII. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	11	273		273
XIX. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI				
XX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	10	1.313		1.313
XXI. DİĞER AKTİFLER	11	70		70
ARA TOPLAM		813.934	55	813.989
XXII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)				
22.1 Satış Amaçlı		-	-	-
22.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
AKTİF TOPLAMI		813.934	55	813.989

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2018 ve 2017 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

PASİF KALEMLER		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018		
			TP	YP	Toplam
I. ALINAN KREDİLER		5	416.028	-	416.028
II. FAKTORİNG BORÇLARI		4	2.339	-	2.339
III. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Net)			-	-	-
3.1 Finansal Kiralama Borçları			-	-	-
3.2 Faaliyet Kiralaması Borçları			-	-	-
3.3 Diğer			-	-	-
3.4 Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)			-	-	-
IV. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		5	56.038	-	56.038
4.1 Bonolar			56.038	-	56.038
4.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler			-	-	-
4.3 Tahviller			-	-	-
V. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER			-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER			-	-	-
VII. KARŞILIKLAR			13.274	-	13.274
7.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı			-	-	-
7.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	7		2.374	-	2.374
7.3 Genel Karşılıklar			10.000	-	10.000
7.4 Diğer Karşılıklar	7		900	-	900
VIII. CARİ VERGİ BORCU		16	2.641	-	2.641
IX. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU			-	-	-
X. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI			-	-	-
XI. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		6	6.593	91	6.684
ARA TOPLAM			496.913	91	497.004
XII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)			-	-	-
12.1 Satış Amaçlı			-	-	-
12.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-
XIII. ÖZKAYNAKLAR		12	102.403	-	102.403
13.1 Ödenmiş Sermaye			40.000	-	40.000
13.2 Sermaye Yedekleri			827	-	827
13.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri			-	-	-
13.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları			-	-	-
13.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri			827	-	827
13.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			(469)	-	(469)
13.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			-	-	-
13.5 Kâr Yedekleri			25.216	-	25.216
13.5.1 Yasal Yedekler			6.510	-	6.510
13.5.2 Statü Yedekleri			-	-	-
13.5.3 Olağanüstü Yedekler			18.706	-	18.706
13.5.4 Diğer Kâr Yedekleri			-	-	-
13.6 Kâr veya Zarar			36.829	-	36.829
13.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı			-	-	-
13.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı			36.829	-	36.829
PASİF TOPLAMI			599.316	91	599.407

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2017 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

PASİF KALEMLER		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
			TP	YP	Toplam
I. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER			-	-	-
II. ALINAN KREDİLER	5	5	641.442	-	641.442
III. FAKTORİNG BORÇLARI	4	4	3.557	-	3.557
IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR			-	-	-
4.1 Finansal Kiralama Borçları			-	-	-
4.2 Faaliyet Kiralaması Borçları			-	-	-
4.3 Diğer			-	-	-
4.4 Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)			-	-	-
V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	5	5	87.464	-	87.464
5.1 Bonolar			87.464	-	87.464
5.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler			-	-	-
5.3 Tahviller			-	-	-
VI. DİĞER BORÇLAR	6	6	1.774	-	1.774
VII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	6	6	3.688	55	3.743
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	6	6	1.386	-	1.386
X. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			1.963	-	1.963
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı			-	-	-
10.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	7	7	1.810	-	1.810
10.3 Diğer Karşılıklar	7	7	153	-	153
XI. ERTELENMİŞ GELİRLER			-	-	-
XII. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	16	16	1.956	-	1.956
XIII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU			-	-	-
XIV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER			-	-	-
ARA TOPLAM			743.230	55	743.285
XV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)			-	-	-
15.1 Satış Amaçlı			-	-	-
15.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin			-	-	-
XVI. ÖZKAYNAKLAR	12	12	70.704	-	70.704
16.1 Ödenmiş sermaye			40.000	-	40.000
16.2 Sermaye yedekleri			827	-	827
16.2.1 Hisse senedi ihraç primleri			-	-	-
16.2.2 Hisse senedi iptal kârları			-	-	-
16.2.3 Diğer sermaye yedekleri			827	-	827
16.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			(339)	-	(339)
16.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			-	-	-
16.5 Kâr yedekleri			6.973	-	6.973
16.5.1 Yasal yedekler			4.958	-	4.958
16.5.2 Statü yedekleri			-	-	-
16.5.3 Olağanüstü yedekler			2.015	-	2.015
16.5.4 Diğer kâr yedekleri			-	-	-
16.6 Kâr veya zarar			23.243	-	23.243
16.6.1 Geçmiş yıllar kâr veya zararı			-	-	-
16.6.2 Dönem net kâr veya zararı			23.243	-	23.243
PASİF TOPLAMI			813.934	55	813.989

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2018 ve 2017 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHLİ NAZIM HESAPLAR TABLOSU**

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

NAZIM HESAP KALEMLERİ		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
			TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		532	-	532	23.573	-	23.573
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	4	329.059	-	329.059	364.044	-	364.044
III.	ALINAN TEMİNATLAR	21	3.975.496	-	3.975.496	2.230.090	-	2.230.090
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	21	65.302	-	65.302	52.302	-	52.302
V.	TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	-
5.1	Cayılamaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2	Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
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	21	648.903	6.201	655.104	674.005	11.091	685.096
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI			5.019.292	6.201	5.025.493	3.344.014	11.091	3.355.105

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2018
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ			237.159
FAKTÖRİNG GELİRLERİ		13	237.159
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler			213.493
1.1.1 İskontolu			-
1.1.2 Diğer			213.493
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar			23.666
1.2.1 İskontolu			-
1.2.2 Diğer			23.666
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER			-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler			-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
KİRALAMA GELİRLERİ			-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri			-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri			-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)			(151.999)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler			(132.657)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler			-
2.3 Finansal Kiralama Giderleri			-
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler			(18.357)
2.5 Diğer Faiz Giderleri			-
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar			(985)
III. BRÜT K/Z (I-II)			85.160
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)		14	(23.826)
4.1 Personel Giderleri			(9.653)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri			(229)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri			-
4.4 Genel İşletme Giderleri			(13.772)
4.5 Diğer			(172)
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)			61.334
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ		15	4.332
6.1 Bankalardan Alınan Faizler			1.629
6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler			-
6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler			-
6.3.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılanlardan			-
6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlardan			-
6.3.4 İtfâ Edilmiş Maliyeti İle Ölçülenlerden			-
6.4 Temettü Gelirleri			-
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı			-
6.6 Türev Finansal İşlemler Kârı			-
6.7 Kambiyo İşlemleri Kârı			-
6.8 Diğer			2.703
VII. KARŞILIKLAR		7	(17.906)
7.1 Özel Karşılıklar		4	(7.906)
7.2 Beklenen Zarar Karşılıkları			-
7.3 Genel Karşılıklar			(10.000)
7.4 Diğer			-
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)			-
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri			-
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılanlar			-
8.1.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılanlar			-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durudurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.3 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.4 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri			-
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar			-
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı			-
8.5 Diğer			-
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)			47.760
X. BİRLEŞME KÂRI			-
XI. ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR			-
XII. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI			-
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+...+XII)			47.760
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)			(10.931)
14.1 Cari Vergi Karşılığı		16	(14.152)
14.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)			-
14.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		16	3.221
XV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)			36.829
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER			-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri			-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları			-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri			-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)			-
17.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri			-
17.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları			-
17.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri			-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)			-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)			-
19.1 Cari Vergi Karşılığı			-
19.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)			-
19.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)			-
XX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)			-
XXI. NET DÖNEM KARI/ZARARI (XV+XX)			36.829
HİSSE BAŞINA KAZANÇ		17	0,92
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			0,92
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
SEYREL TİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ			-
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2017
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ			99.115
FAKTORİNG GELİRLERİ	13		99.115
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler			81.654
1.1.1 İskontolu			-
1.1.2 Diğer			81.654
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar			17.461
1.2.1 İskontolu			-
1.2.2 Diğer			17.461
FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER			-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler			-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
KİRALAMA GELİRLERİ			-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri			-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri			-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar			-
II. FINANSMAN GİDERLERİ (-)			(55.677)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler			(51.984)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler			-
2.3 Finansal Kiralama Giderleri			-
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler			(3.529)
2.5 Diğer Faiz Giderleri			-
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar			(164)
III. BRÜT K/Z (I+II)			43.438
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	14		(12.401)
4.1 Personel Giderleri			(6.674)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri			(177)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri			-
4.4 Genel İşletme Giderleri			(5.200)
4.5 Diğer			(350)
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)			31.037
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	15		1.572
6.1 Bankalardan Alınan Faizler			362
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 Kârı			-
6.5.1 Türev Finansal İşlemlerden			-
6.5.2 Diğer			-
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı			-
6.7 Diğer			-
VII. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	4		1.210
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)			(3.551)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri			-
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri			-
8.1.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan			-
8.1.3 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan			-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.3 Şerefiye Değer Düşüş Gideri			-
8.2.4 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri			-
8.2.5 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri			-
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar			-
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı			-
8.5 Diğer			-
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)			29.058
X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI			-
XI. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI			-
XII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)			29.058
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)			(5.815)
13.1 Cari Vergi Karşılığı	16		(6.432)
13.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)			-
13.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)	16		617
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII+XIII)			23.243
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 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)			-
18.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)			-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII+XVIII)			-
XX. NET DÖNEM KÂRI/ZARARI (XIV+XIX)			23.243
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	17		0,58
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			0,58
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
SEYREL TİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ			-
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç			-

Not: TFRS 9'un geçişi ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2018 ve 2017 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 VE 1 OCAK - 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2018
I. DÖNEM KARI/ZARARI	36.829
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	(130)
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(130)
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	(163)
2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	33
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları	-
2.2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan	-
Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	36.699

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2017
I. DÖNEM KARI/ZARARI	23.243
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	(125)
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(125)
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	(156)
2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	31
2.1.5.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri	-
2.1.5.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	31
2.2 Kâr 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 Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-
2.2.6 Kâr 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)	23.118

Not: TFRS 9'un geçişle ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2018 ve 2017 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER							Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak												
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Kar Yedekleri	Yasal Yedekler	Statü Yedekleri	Olağanüstü Yedekler	Diğer Kar Yedekleri	Dönem Kâr / (Zararı)	Geçmiş Dönem Kâr / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM (1 Ocak-31 Aralık 2017) (Bağımsız Denetimden Geçmiş)																					
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	20.000	-	-	-	827	-	(214)	-	-	-	18.691	3.857	-	14.834	-	13.282	-	13.282	52.586	
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III.	Yeni Bakiye (I+II)	20.000	-	-	-	827	-	(214)	-	-	-	18.691	3.857	-	14.834	-	13.282	-	13.282	52.586	
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(125)	
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	20.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20.000)	-	-	(20.000)	-	-	-	-	-	
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX.	Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XI.	Dönem Net Kâr veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23.243	-	23.243	23.243	
XII.	Kâr Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.282	1.101	-	7.181	-	(13.282)	-	(13.282)	(5.000)	
12.1	Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.000)	-	(5.000)	(5.000)	
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.282	1.101	-	7.181	-	(8.282)	-	(8.282)	-	
12.3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)		40.000	-	-	-	827	-	(339)	-	-	-	6.973	4.958	-	2.015	-	23.243	-	23.243	70.704	

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler					Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler								
	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karı/(Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
CARİ DÖNEM (1 Ocak - 31 Aralık 2018) (Bağımsız Denetimden Geçmiş)														
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	40.000	-	-	827	-	(339)	-	-	-	-	6.973	-	23.243	70.704
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	40.000	-	-	827	-	(339)	-	-	-	-	6.973	-	23.243	70.704
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	(130)	-	-	-	-	-	-	-	(130)
XI. Dönem Net Kar veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36.829	36.829	36.829
XII. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.243	(23.243)	(5.000)	(5.000)
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.243	(5.000)	(5.000)	(5.000)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.243	(18.243)	-	-
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (31 Aralık 2018)	40.000	-	-	827	-	(469)	-	-	-	-	25.216	-	36.829	102.403

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

Not: TFRS 9'un geçişe ilişkin hükümleri uyarınca önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiştir. 2018 ve 2017 finansal tablolarının farklı esaslar üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2017 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2017
	Dipnot		
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		45.018	13.922
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		197.601	61.291
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(130.721)	(42.399)
1.1.3 Kiralama Giderleri		-	-
1.1.4 Alınan Temettüleri		-	-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar	13	25.830	17.461
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	4	388	103
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	16	(9.653)	(6.674)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(13.467)	(5.443)
1.1.10 Diğer		(24.960)	(10.417)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		2.000	(95.316)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		225.645	(527.015)
1.2.1 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		(1.937)	(1.183)
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		(1.218)	(1.493)
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(234.466)	426.200
1.2.5 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		13.976	8.175
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		47.018	(81.394)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	8,9	(65)	(1.397)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-	-
2.5 Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2.6 Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.8 Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.9 Diğer		-	-
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(65)	(1.397)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		198.856	-
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(245.000)	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		2.491	83.935
3.4 Temettü Ödemeleri	12	(5.000)	(5.000)
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(48.653)	78.935
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		(12)	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(1.582)	(3.856)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3	4.740	8.596
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3	3.158	4.740

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

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

	Cari Dönem 31 Aralık 2018 (*)	Önceki Dönem 31 Aralık 2017
I. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KÂRI	47.760	29.058
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	(10.931)	(5.815)
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	(14.152)	(6.432)
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler (**)	3.221	617
A. NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	36.829	23.243
1.3 GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)	-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)	(3.221)	(617)
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A-(1.3+1.4+1.5)]	33.608	22.626
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	(5.000)
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	(5.000)
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.6.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
1.6.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.9.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
1.9.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-)	-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	-	(17.626)
1.13 DİĞER YEDEKLER	-	-
1.14 ÖZEL FONLAR	-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM		
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
2.3.4 Kâra İştirakli Tahvillere	-	-
2.3.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
III. HİSSE BAŞINA KÂR		
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	0,92	0,58
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	92,07	58,11
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ		
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	0,13
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	12,50
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

(*) Bu finansal tabloların imza tarihi itibarıyla Şirket'in Genel Kurul toplantısı henüz yapılmamıştır.

(**) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edildiğinden 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan toplam 3.221 TL (31 Aralık 2017: 617 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi geliri dağıtılabilir karın hesaplanmasında dikkate alınmamıştır.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Doğan Faktoring A.Ş.’nin faaliyet konusu, yurtiçi ve yurtdışı mal alım satımı veya hizmet arzı ile uğraşan işletmelerin bu satışları dolayısıyla doğmuş veya doğacak her çeşit faturalı alacaklarının alımı, satımı, temellük edilerek tahsili ve başkalarına temliki, bu alacaklara karşılık peşin ödemelerde bulunarak finansal kolaylıklar sağlanması gibi her türlü faktoring hizmetlerinin gerçekleştirilmesi ile konuya ilişkin her türlü danışmanlık, organizasyon ve muhasebe hizmetlerinin verilmesi işlemlerini faktoring şirketlerinin kuruluş ve çalışma esaslarını belirleyen mevzuata uygun olarak yapmaktır. Doğan Faktoring A.Ş. 14 Nisan 1999 tarihinde kurulmuştur.

Doğan Faktoring A.Ş.’nin unvanı 1 Kasım 2017 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul’nda alınan karar ile Doruk Faktoring A.Ş. (“Şirket”) olarak değiştirilmiş olup ilgili unvan değişikliği 9 Kasım 2017 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü’nde tescil edilmiştir.

Şirket’in ana sermayedarı, % 99,99 oranında hisseye sahip olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. (“Doğan Holding”)’dir.

Şirket, tahsilata yönelik faktoring işlemlerini Doğan Medya kuruluşlarının satışı sonrasında da aynı şekilde sürdürmektedir.

Şirket’in merkezi, Kuştepe Mahallesi Mecidiyeköy Yolu Cd. N.12 Trump Towers Kule 2 Kat 24 34387 Mecidiyeköy Şişli / İstanbul, Türkiye adresindedir. Şirket’in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 61 çalışanı ve 3 şubesi bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 52 çalışan).

Şirket’in 30 Mart 2018 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurulu Toplantısında Şirket ortaklarına 2018 yılı içerisinde nakden 5.000 TL (31 Aralık 2017: 5.000 TL) temettü dağıtılmasına karar verilmiştir. Ayrıca, aynı tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden cari dönemde 18.243 TL (31 Aralık 2017: 8.282) tutarında yasal ve olağanüstü yedek ayrılmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi ve bu tarihte sona eren hesap dönemi itibarıyla Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 22 Şubat 2019 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin onaylanan bu finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Finansal tabloların hazırlanma ve sunum esasları

Uygulanan finansal raporlama standartları

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

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını BDDK tarafından yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ”ne uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

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 düzeltilmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmenin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (“fonksiyonel para birimi”) kullanılarak ölçülür. Finansal tablolar, Doğan Holding’in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası cinsinden sunulur.

2.1.2 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirme amacı olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumlarında net olarak gösterilirler.

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ” kapsamında finansal tabloların TFRS 9’a uyumlu olacak şekilde hazırlanması için finansal tabloların biçim ve içeriklerinde 30 Eylül 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca TFRS 9’un geçiş hükümlerine uygun olarak önceki dönem finansal tablo ve dipnotları yeniden düzenlenmemiş olup önceki döneme ait finansal bilgiler önceki formatta sunulmuştur. 2018 ve 2017 dönemlerine ilişkin muhasebe politikaları ve kullanılan değerlendirme esasları devam eden dipnotlarda ayrıca sunulmuştur.

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik ve hatalar ile önceki dönem finansal tablolarının yeniden düzenlenmesi

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket’in 2018 yılı içinde detayları Dipnot 2.1.5’te belirtilen TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardı dışında önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

2.1.5 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

2.1.5.1 Yeni ya da düzenlenmiş TMS ve TFRS ve yorumların uygulanması

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardına ilk geçiş

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 19 Aralık 2017 tarihli ve 30275 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile alakalı “TFRS 9 Finansal Araçlar” standardı 1 Ocak 2018 tarihinden geçerli olmak üzere “TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardının yerine geçmiştir.

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında Şirketlere BDDK’ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırabilme hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir. Bu kapsamda Şirket, faktoring alacakları için ilgili yönetmeliğin 6/A maddesinde tanımlanan TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı hesaplama modelini uygulamayı tercih etmemiş olup; önceki dönemlerde olduğu gibi 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla faktoring alacakları için; BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”in 6. maddesine uygun olarak özel ve genel karşılık ayırmıştır.

Aynı Yönetmelik kapsamında finansal tabloların TFRS 9’a uyumlu olacak şekilde hazırlanması için 30 Eylül 2018 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere finansal tabloların biçim ve içeriklerinde değişikliğe gidilmiştir.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

i. *Finansal varlıklara ilişkin muhasebe politikalarındaki değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkileri*

19 Aralık 2017 tarihli 30275 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının 7. Maddesinin 2. Fıkrasının 15. Bendine göre TFRS 9 kapsamında önceki dönem bilgilerinin yeniden düzenlenmesinin zorunlu olmadığı belirtilmekte, önceki dönem bilgilerinin yeniden düzenlenmemesi durumunda, önceki defter değeri ile ilk uygulama tarihindeki 1 Ocak 2018 defter değeri arasındaki farkın özkaynakların açılış bakiyesine yansıtılması gerektiği ifade edilmektedir. Bu madde kapsamında özkaynak kalemlerinde gösterilen TFRS 9’a geçiş etkilerine ilişkin açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

Şirket, TMS 39 altındaki önceki kategorilerin ‘kullanımdan çıkarılmış’ olduğu için, ölçüm esaslarında değişiklik yapılmadan finansal varlıkları TFRS 9 kapsamında yeni kategorilerinde yeniden sınıflandırılmış olup ilgili yeniden sınıflandırılmanın özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ve ölçümüne ilişkin mutabakat tablosu ve aşağıda sunulmuştur.

TFRS 9 standardına göre, tüm finansal varlıklar, Şirket’in finansal varlıklarını yönetme şekline dayanan yönetim modeli ve varlıkların sözleşmeye dayalı nakit akışlarının özelliklerine göre; itfa edilmiş maliyet, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan veya gerçeğe uygun değer farkı kar ya da zarara yansıtılan finansal varlık olarak ölçülür.

Finansal varlıklar	TMS 39’a göre önceki sınıflandırma		TFRS 9’a göre yeni sınıflandırma	
	Ölçüm esasları	Defter değeri 31 Aralık 2017	Ölçüm esasları	Defter değeri 31 Aralık 2017
Nakit ve nakit benzeri finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyet	4.740	İtfa edilmiş maliyet	4.740
Factoring alacakları	İtfa edilmiş maliyet	810.591	İtfa edilmiş maliyet	810.591
Alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler	İtfa edilmiş maliyet	728.906	İtfa edilmiş maliyet	728.906

Şirket, TMS 39 altındaki önceki kategorileri ‘kullanımdan çıkarılmış’ olduğu için, finansal varlıklar ölçüm esaslarında değişiklik yapılmadan, TFRS 9 kapsamında yeni kategorilerinde yeniden sınıflandırılmış olup ilgili yeniden sınıflandırılmanın özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

	TFRS 9 öncesi defter değeri 31 Aralık 2017	Yeniden sınıflandırmalar	Yeniden ölçümler	TFRS 9 defter değeri 1 Ocak 2018
Finansal Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri				
Nakit ve nakit benzeri finansal varlıklar	4.740	-	-	4.740
Factoring alacakları	810.591	-	-	810.591
Finansal borçlar				
Türev finansal yükümlülükler (-)	(2.988)	-	-	(2.988)
Alınan krediler (-)	(641.442)	-	-	(641.442)
İhraç edilen menku kıymetler (-)	(87.464)	-	-	(87.464)

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

ii. 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulanan muhasebe politikaları

Şirket tarafından TFRS 9 kapsamında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren uygulanan muhasebe politikalarının özeti Dipnot 2.2’de sunulmuştur.

- **TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat”;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- **TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat ”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- **TFRS 4, “Sigorta Sözleşmeleri” standardındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- **TMS 40, “Yatırım amaçlı gayrimenkuller”** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- **TFRS 2 ‘Hisse bazlı ödemeler’** standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- **2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
 - TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- **TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri";** 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.
- **TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TFRS 16, "Kiralama işlemleri";** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- **TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”;** 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- **TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **2015-2017 yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2019 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:
 - TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
 - TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
 - TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
 - TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- **TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’,** planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
 - Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
 - Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi , ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir, ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

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

- TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’
- TFRS 15 ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ değişiklikler
- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler
- TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. TFRS 16 dışında söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal tabloları, operasyonları ve finansal performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir. Şirket’in, TFRS 16 kapsamında uygulanacak muhasebe politikaları değişikliklerinin finansal tabloları üzerindeki etkilerinin belirlenmesi üzerine çalışmaları devam etmektedir.

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

İlişkili taraflar

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

- (a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Yukarıdaki açıklamalar ışığında TMS 24 ile de uyumlu olarak, Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.’nin, “müşterek yönetime tabi iş ortaklıkları” dahil olmak üzere, doğrudan veya dolaylı olarak iştirak ettiği tüzel kişiler; Şirket üzerinde doğrudan veya dolaylı olarak; tek başına veya birlikte kontrol gücüne sahip gerçek ve tüzel kişi ortaklar ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler ile bunların önemli etkiye sahip olduğu ve/veya kilit yönetici personel olarak görev aldığı tüzel kişiler; Şirket’in bağlı ortaklığı ile Yönetim Kurulu Üyeleri, kilit yönetici personeli ile bunların yakın aile üyeleri (ikinci dereceye kadar) ve bunlar tarafından doğrudan veya dolaylı olarak, tek başına veya birlikte kontrol edilen tüzel kişiler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 18).

Nakit ve nakit benzerleri

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

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Factoring alacakları ve değer düşüklüğü

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

Factoring alacaklarının değerlendirilmesi sonucunda belirlenen toplam factoring alacakları karşılığı Şirket'in factoring alacakları portföyündeki tahsili şüpheli alacakları kapsayacak şekilde belirlenmektedir. Şirket, ilgili karşılığı BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve ilgili yönetmeliğe değişiklik yapılmasına dair diğer yönetmelik hükümlerine uygun olarak ayırmaktadır. İlgili yönetmeliğe göre tahsili vadesinden itibaren 90-180 gün arası geciken factoring alacaklarının en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180-360 gün arası geciken factoring alacaklarının en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının %100 oranında özel karşılık ayrılmaktadır. Şirket factoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarını ilgili yönetmeliğe uygun olarak hesaplamaktadır.

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

Finansal araçlar

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

a) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Türev olmayan finansal varlıklar, "Nakit ve Nakit Benzleri", "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" ve "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir. Söz konusu finansal varlıklar, KGK tarafından 19 Aralık 2017 tarihli ve 30275 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümüne ilişkin "TFRS 9 Finansal Araçlar" standardının üçüncü bölümünde yer alan "Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma" hükümlerine göre kayıtlara alınmakta veya çıkarılmaktadır. Finansal varlıklar ilk kez finansal tablolara alınması esnasında gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar" dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Şirket, finansal bir varlığı sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğundaki finansal durum tablosuna almaktadır. Finansal bir varlığın ilk kez finansal tablolara alınması sırasında, Şirket yönetimi tarafından belirlenen iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri dikkate alınmaktadır.

**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

b) İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar:

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “İtfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarında nakit ve nakit benzerleri ile faktoring alacaklarını itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırmıştır.

c) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla Şirket TFRS 9’un ilgili hükümleri uyarınca faktoring alacakları dışındaki itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkları için beklenen kredi zarar karşılığı yöntemi ile değer düşüş karşılıklarını değerlendirmiştir. Değer düşüş karşılığı yöntemi ilgili finansal varlıkların kredi risklerinde ilk muhasebeleştirilmesinden sonra önemli bir değişiklik olup olmamasına dayanmaktadır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığı belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlık gruplarının belirlenmesi

Bu kapsamda, Şirket yönetimi 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal tablolarında taşımakta olduğu faktoring alacakları dışındaki finansal varlıkların kredi risklerinde önemli bir değişimin olmadığını ve finansal varlıklara ilişkin tespit etmiş olduğu değer düşüş karşılığı tutarının önemsiz olduğunu varsaymıştır. Buna göre, Şirket yönetimi 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında yer alan açılış bakiyelerinde ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarında ilgili finansal varlıklarına ilişkin herhangi bir değer düşüş karşılığı muhasebeleştirmemiştir.

Bu duruma ilaveten, Dipnot 2.1.3 ve 2.1.5’te belirtildiği üzere 2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında Şirketlere BDDK’ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırabilme hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir. Bu kapsamda Şirket, faktoring alacakları için ilgili yönetmeliğin 6/A maddesinde tanımlanan TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı hesaplama modelini uygulamayı tercih etmemiş olup; önceki dönemlerde olduğu gibi 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla faktoring alacakları için; BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”in 6. maddesine uygun olarak özel ve genel karşılık ayırmıştır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

d) Finansal yükümlülükler

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

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

Diğer finansal yükümlülükler ilk defa maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınmakta olup sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet bedelinden ölçülür. Şirket alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetlere ilişkin finansal yükümlülüklerini diğer finansal yükümlülükler olarak değerlendirmiş olup söz konusu borçlanmalarını itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçmektedir.

e) Finansal araçların bilanço dışı bırakılması

Finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresinin dolması veya ilgili finansal varlık ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmesi durumunda söz konusu varlık bilanço dışı bırakılır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün elde bulundurulduğu durumlarda, varlıkta kalan pay ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükler muhasebeleştirilmeye devam edilir. Devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların elde tutulması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Bir finansal varlığın tamamen bilanço dışı bırakılması sonucunda defter değeri ve elde edilen tutar ile doğrudan öz kaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan her türlü birikmiş kazanç veya kaybın toplamından oluşan tutar arasındaki fark, kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Mevcut bir finansal varlığın aynı karşı taraf ile bir başka finansal varlık karşılığı takas edilmesi ve ilgili mevcut finansal varlığın koşullarında önemli bir değişiklik olması halinde eski finansal varlık bilanço dışı bırakılarak bunun yerine yeni bir finansal varlık muhasebeleştirilir. İlgili finansal varlıklara ilişkin defter değerleri arasındaki fark kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Yabancı para işlemleri

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

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
ABD Doları	5,2609	3,7719
Avro	6,0280	4,5155

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklükleri indirildikten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların (arazi ve arsalar hariç) faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Arazi ve arsalar, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir (Dipnot 8):

Tahmini ekonomik ömür

Mobilya ve demirbaşlar

4-5 yıl

Özel maliyetler

kira süresi ya da faydalı ömürden kısa olanı

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna yatırım faaliyetlerinden gelirler veya giderler hesaplarında dahil edilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gerçekleştiği tarihte gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar yazılımlardan oluşmaktadır. 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 (Dipnot 9).

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket'in finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama döneminde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

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

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

Şerefiyeden başka bir varlık için önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğünün bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığı her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir. Değer düşüklüğünün mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti bulunması durumunda geri kazanılabilir tutar tahmini ilgili şartların sağlanması durumunda değer düşüklüğü zararını iptal eder. İlgili varlık, diğer bir Standarda göre yeniden değerlendirilmiş bir tutardan izlenmediği sürece, değer düşüklüğü zararının iptali kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü 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. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması yada yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemleri veya sonuçları dikkate alınır (Dipnot 10).

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 10).

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

(i) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının aktüeryal varsayımlar uyarınca bugüne indirgenmiş değerini ifade eder (Dipnot 7).

Şirket, TMS 19 uyarınca kıdem tazminatı karşılığını aktüer firma tarafından hazırlanan rapor doğrultusunda hesaplamış olup, karşılığa ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir.

(ii) İkramiye ödemeleri

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

(iii) Kullanılmamış izin karşılığı

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

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

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

Sermaye ve kar payları

Adi paylar, özkaynak olarak sınıflandırılır. Şirket, kar payı gelirlerini ilgili kar payı alma hakkının olduğu tarihte finansal tablolara yansıtmaktadır. Kar payı borçları, kar dağıtımının bir unsuru olarak Genel Kurul tarafından onaylandığı dönemde yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır (Dipnot 12).

Gelir ve giderin tanınması

(i) Faktoring gelirleri

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

(ii) Faiz gelirleri

Bankalardan alınan faiz gelirleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(iii) Kambiyo işlemlerinden kar/zararlar

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

(iv) Finansman giderleri

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

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

(vi) Diğer gelir ve giderler

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler.

Pay başına kazanç/(kayıp)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kar/(zarar), dönem net kar/(zararı)’nın, dönem boyunca piyasada bulunan payların ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunur.

Türkiye’de şirketler sermayelerini geçmiş yıl karlarından ve diğer dağıtılabilir yedeklerden dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, geçmişteki pay dağıtımları da dikkate alınmak suretiyle bulunmuştur (Dipnot 17).

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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

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

Factoring alacakları üzerindeki değer düşüklükleri:

Factoring alacaklarından gelecekte oluşacak nakit akımlarının zamanlaması ve tutarını tahmin edebilmek için kullanılan varsayımlar ve yöntemler factoring alacakları üzerindeki değer düşüklüğü tahminleri ile gerçekleşen kayıplar arasındaki farkı gidermek için sık sık gözden geçirilmektedir. Şirket, 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”in 6. maddesine uygun olarak factoring alacaklarına ilişkin özel karşılıklarını finansal tablolarına yansıtmaktadır. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket bu yönetmeliğe göre değer düşüklüğüne uğramış factoring alacakları için 13.160 TL (31 Aralık 2017: 5.641 TL) tutarında özel karşılık ayırmıştır.

3 - NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	2	3
Bankalar	3.156	4.737
-vadeli mevduatlar	1.500	3.600
-vadesiz mevduatlar	1.656	1.137
	3.158	4.740

Banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlara uygulanan ortalama faiz oranı %21,75 olup (31 Aralık 2017: %13,88) vadeli mevduatların vadesi bir aydan kısadır (31 Aralık 2017: Vadeleri bir aydan kısadır).

Nakit akış tablosuna baz olan orjinal vadesi 3 aydan kısa olan nakit ve nakit benzeri değerlere vadeli mevduatlar üzerindeki faiz tahakkuklarının önemsiz seviyede olmasından dolayı yer verilmemiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla nakit akış tablosundaki nakit ve nakde eşdeğer varlıklar toplamı 3.158 TL’dir (31 Aralık 2017: 4.740 TL).

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yurtiçi faktoring alacakları	586.728	804.922
Takipteki faktoring alacakları	13.188	5.669
Brüt faktoring alacakları	599.916	810.591
Takipteki faktoring alacakları değer düşüklüğü karşılığı (-)	(13.160)	(5.641)
Faktoring alacakları, net	586.756	804.950

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla faktoring işlemlerinin 329.059 TL tutarı riski üstlenilmeyen işlemlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla faktoring işlemlerinin 364.044 TL tutarı riski üstlenilmeyen işlemlerden oluşmaktadır).

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in brüt faktoring alacaklarının faiz çeşitliliği detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit oranlı	599.916	810.591
	599.916	810.591

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla faktoring alacaklarının tamamı TL olup faktoring alacaklarına uygulanan ortalama yıllık faiz oranı %31,92'dir (31 Aralık 2017: tamamı TL olup, faiz oranı %20,28'dir.).

Faktoring alacakları aşağıdaki gibi analiz edilebilir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	575.123	803.629
Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	11.605	1.293
Değer düşüklüğüne uğramış	13.188	5.669
Brüt toplam	599.916	810.591
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı (-)	(13.160)	(5.641)
Net faktoring alacakları	586.756	804.950

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış faktoring alacaklarının detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
- 30 güne kadar	11.605	1.293
- 30 - 60 gün arası	-	-
- 60 - 90 gün arası	-	-
	11.605	1.293

Factoring alacaklarının ileriye dönük yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
1 aya kadar	24.833	84.426
1 - 3 ay	352.697	187.255
3 - 12 ay	186.896	512.881
1 yıl ve üzeri	22.302	20.360
Toplam faktoring alacakları, net	586.728	804.922

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

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Toplam takipteki alacaklar	Ayrılan karşılık (-)	Toplam takipteki alacaklar	Ayrılan karşılık (-)
Vadesi 6-12 ay geçen	8.320	(8.320)	3.551	(3.551)
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	4.868	(4.840)	2.118	(2.090)
	13.188	(13.160)	5.669	(5.641)

Takipteki faktoring alacakları için ayrılan özel karşılıkların dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	5.641	2.193
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	7.906	3.551
Dönem içindeki tahsilatlar (Dipnot 15)	(387)	(103)
Dönem sonu - 31 Aralık	13.160	5.641

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4 - FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla faktoring alacakları için; tahsili üstlenilen alacaklar dahil; müşterilerden alınan teminat ve emanet kıymetler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Çek, senetler ve diğer	4.630.600	2.915.186
Toplam	4.630.600	2.915.186

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla faktoring alacakları için müşterilerden 190.795 TL tutarında ipotek alınmıştır (31 Aralık 2017: 61.360 TL).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in 12.972 TL tutarında yeniden yapılandırılan faktoring alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 153 TL).

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli faktoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yurtiçi faktoring borçları (*)	2.339	3.557
	2.339	3.557

(*) Faktoring borçları, faktoring müşterilerinin temlik ettiği alacaklara karşılık yapılmış olan tahsilatların bilanço tarihi itibarıyla ilgili faktoring müşterilerinin hesaplarına yatırılmamış kısmını ifade etmektedir.

Faktoring alacaklarının 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla sektör dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	Oran (%)	31 Aralık 2017	Oran (%)
Toplumsal ve sosyal hizmetler	134.432	23	226.079	28
Kağıt ve kağıt ürünleri	110.609	19	94.097	12
İnşaat	67.106	11	120.394	15
Emlak komisyon	59.937	10	109.509	14
Toptan ve perakende ticaret	28.877	5	77.067	10
Tekstil	57.249	10	75.719	9
Deri	32.897	6	24.087	3
Enerji	1.806	<1	19.349	2
Diğer	93.815	16	58.621	7
	586.728	100	804.922	100

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 - ALINAN KREDİLER VE İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

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

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	TL	Faiz oranı aralığı (%)	TL	Faiz oranı aralığı (%)
Yurtiçi Bankalar - TL	416.028	17,60-31,00	641.442	13,75 - 19,00
	416.028		641.442	

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kullanılan krediler için 64.910 TL tutarında İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye teminat mektubu verilmiştir (31 Aralık 2017: 51.910 TL).

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İhraç edilen menkul kıymetler	56.038	87.464
	56.038	87.464

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetlere ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

ISIN KODU	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDFKT31912	6 Eylül 2018	55.000	1 Mart 2019	Nitelikli yatırımcıya satış	2 kupon ödemeli

Şirket’in ihraç etmiş olduğu menkul kıymetlerin kupon faiz oranları değişken olup, söz konusu menkul kıymet için her kupon döneminde oluşacak olan faiz oranı gösterge olarak seçilen T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilmiş devlet iç borçlanma senetleri ve bunun üzerine eklenecek %5 faiz oranı baz alınarak, ilgili sirkülerde belirtilen yöntemler ile yeniden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda söz konusu tahvilin 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla etkin faiz oranı %30,90’dur.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetlere ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

ISIN KODU	İhraç tarihi	İhraç edilen nominal tutar	İtfa tarihi	Satış yöntemi	Kupon dönemi
TRFDFKT31813	20 Eylül 2017	90.000	16 Mart 2018	Nitelikli yatırımcıya satış	İskontolu

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5 - ALINAN KREDİLER VE İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetlerden oluşan finansal borçlarının hareket tablosu aşağıda sunulmuştur.

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	728.906	205.492
Dönem içinde alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler	29.369.694	17.262.195
Dönem içinde ödenen krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler (faiz dahil) (-)	(29.648.916)	(16.754.603)
Faiz tahakkukları	22.382	15.822
Dönem sonu - 31 Aralık	472.066	728.906

6 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülükler detayları aşağıda sunulmuştur.

	31 Aralık 2018
Müşterilerden yapılan tahsilatlar (*)	3.208
Ödenecek vergi ve fonlar	1.326
Vergi barışı kapsamında oluşan vergi borcu (Dipnot 11)	874
Satıcılara borçlar	739
Personel ikramiye borcu	380
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	157
	6.684

(*) İlgili bakiye müşterilerden faktoring işlemlerine ilişkin yapılan tahsilatlardan oluşmakta olup, müteakip dönemde ilgili müşterilerin faktoring alacaklarından mahsup edilecektir.

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve diğer yabancı kaynaklar detayları aşağıda sunulmuştur.

Diğer yabancı kaynaklar

	31 Aralık 2017
Müşterilerden yapılan tahsilatlar (*)	3.743
Toplam	3.743

(*) İlgili bakiye müşterilerden faktoring işlemlerine ilişkin yapılan tahsilatlardan oluşmakta olup, müteakip dönemde ilgili müşterilerin faktoring alacaklarından mahsup edilecektir.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6 - DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve diğer borçlar detayları aşağıda sunulmuştur.

Diğer borçlar

31 Aralık 2017

Satıcılara borçlar	1.312
Personel ikramiye borcu	462
	1.774

Şirket'in 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ve ödenecek vergi ve yükümlülükler detayları aşağıda sunulmuştur.

31 Aralık 2017

Ödenecek vergi ve fonlar	1.228
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	158
	1.386

7 - KARŞILIKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket aleyhine açılan bir dava bulunmamasından ötürü 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolarda herhangi bir karşılık bulunmamaktadır.

i) Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışan hakları yükümlülüğü karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	1.732	1.340
Kullanılmamış izin karşılığı	642	470
	2.374	1.810

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7 - KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı Dipnot 2’de açıklanan uygulamalar ve varsayımlar çerçevesinde hesaplanmakta olup kıdem tazminatı karşılığının 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla hareket tabloları aşağıda sunulmuştur.

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	1.340	1.102
Hizmet maliyeti	100	73
Faiz maliyeti	129	104
Dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	-	(95)
Aktüeryel kayıp	163	156
Dönem sonu - 31 Aralık	1.732	1.340

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	470	282
Cari dönemde ayrılan karşılık, net	172	188
Dönem sonu - 31 Aralık	642	470

ii) *Diğer karşılıklar*

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Faktoring alacakları için ayrılan genel karşılıklar (*)	10.000	153
Personel ikramiye karşılığı	900	-
	10.900	153

(*) İlgili tutar raporlama tarihi itibarıyla temerrüt olayı gerçekleşmemiş olmakla birlikte Şirket’in kredi riskinde artış gözlemlendiği müşterilerine ait faktoring alacaklarına ilişkin ayırmış olduğu kredi karşılık tutarını ifade etmektedir.

Personel prim ikramiye karşılıklarının 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	-	-
Cari dönemde ayrılan karşılık	900	-
Dönem sonu - 31 Aralık	900	-

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Maliyet:				
Mobilya ve demirbaşlar	589	251	-	840
Özel maliyetler	752	60	-	812
	1.341	311	-	1.652
Birikmiş amortisman:				
Mobilya ve demirbaşlar (-)	(128)	(153)	-	(281)
Özel maliyetler (-)	(228)	(130)	-	(358)
	(356)	(283)	-	(639)
Net defter değeri	985			1.013
	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Maliyet:				
Mobilya ve demirbaşlar	195	515	(121)	589
Özel maliyetler	157	595	-	752
	352	1.110	(121)	1.341
Birikmiş amortisman:				
Mobilya ve demirbaşlar (-)	(171)	(55)	98	(128)
Özel maliyetler (-)	(134)	(94)	-	(228)
	(305)	(149)	98	(356)
Net defter değeri	47			985

9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2018	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Yazılımlar	626	34	-	660
Birikmiş itfa payları (-)	(331)	(26)	-	(357)
Net defter değeri	295			303
	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Yazılımlar	339	287	-	626
Birikmiş itfa payları (-)	(296)	(35)	-	(331)
Net defter değeri	43			295

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

10 - ERTELENMİŞ VERGİ

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

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

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Factoring alacakları için ayrılan genel karşılıklar (Dipnot 7)	10.000	153	2.000	30
Factoring alacakları değer düşüklüğüne ilişkin geçici farklar	9.801	4.765	1.960	954
Kıdem tazminatı karşılığı (Dipnot 7)	1.732	1.340	346	268
Personel ikramiye karşılığı (Dipnot 7)	900	-	180	-
Kullanılmamış izin karşılığı (Dipnot 7)	642	470	128	94
Ertelenmiş vergi varlığı			4.614	1.346
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki geçici farklar (-)	(235)	(165)	(47)	(33)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (-)			(47)	(33)
Ertelenmiş vergi varlığı, net			4.567	1.313

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının hareket tabloları aşağıda sunulmuştur:

	2018	2017
Dönem başı - 1 Ocak	1.313	665
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	3.221	617
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	33	31
Dönem sonu - 31 Aralık	4.567	1.313

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11 - DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla diğer aktiflerin detayları aşağıda sunulmuştur:

Diğer aktifler

31 Aralık 2018

Factoring müşterilerinden BSMV tahakkuk alacakları	2.131
Vergi barışı kapsamında peşin ödenen vergi borcu (Dipnot 6)	874
Peşin ödenmiş finansman giderleri	188
Peşin ödenen BDDK katılım payı giderleri	163
Personel avansları	124
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	50
Verilen depozitolar	48
Peşin ödenmiş abonman ve aidat giderleri	21
Diğer	11

3.610

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve diğer aktiflerin detayları aşağıda sunulmuştur:

Peşin ödenmiş giderler

31 Aralık 2017

Peşin ödenmiş finansman giderleri	179
Peşin ödenen BDDK katılım payı giderleri	40
Peşin ödenmiş sigorta giderleri	37
Peşin ödenmiş abonman ve aidat giderleri	17

273

Diğer aktifler

31 Aralık 2017

Personel avansları	66
Diğer faiz ve gelir reeskontları	4

70

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 - ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Ortaklık payı (%)	Tutar	Ortaklık payı (%)	Tutar
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.	100,00	40.000	94,89	37.956
Doğan Enerji Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.	0,00	<1	-	-
İlke Turistik Yatırımlar A.Ş.	0,00	<1	0,00	<1
Değer Merkezi Hizmetler Yönetim Dan. A.Ş.	0,00	<1	-	-
Neta Yönetim Dan. Hava. Hiz. A.Ş.	0,00	<1	-	-
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.	-	-	5,11	2.044
Doğan Gazetecilik A.Ş.	-	-	0,00	<1
Doğan Dağıtım Satış Pazarlama Matb. A.Ş.	-	-	0,00	<1
Doğan Müzik Kitap Mağazacılık Pazarlama. A.Ş.	-	-	0,00	<1
Sermaye	100,00	40.000	100,00	40.000
Sermaye düzeltmesi		827		827
Toplam		40.827		40.827

Şirket'in ödenmiş sermayesi 40.000 TL (31 Aralık 2017: 40.000 TL) olup her biri 1 tam TL nominal değerli 40.000.000 adet (31 Aralık 2017: 40.0000.000 adet) hisseye bölünmüştür.

Şirket'in ana sermayedarı olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş. 10 Mayıs 2018 tarihinde Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş.'ye ait 2.044 adet payı satın almış olup, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in %99,99 oranında paylarını elinde bulundurmaktadır. Söz konusu pay devri değişikliği 30 Mayıs 2018 tarihli yazı ile BDDK'ya bildirilmiştir.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler

Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğünden doğan vergi etkisi sonrası aktüeryal kayıp tutarı 469 TL (31 Aralık 2017: 339 TL) olup ilgili tutar 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablosunda kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler kalemi içerisinde sınıflanmıştır.

Yedekler:

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kar yedeklerinin detayları aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Olağanüstü yedekler	18.706	2.015
Yasal yedekler	6.510	4.958
Toplam	25.216	6.973

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kar Dağıtımı

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

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, Şirket'in 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.

Şirket'in 30 Mart 2018 tarihinde düzenlenen Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karara istinaden Şirket ortaklarına 2 Kasım 2018 tarihinde 5.000 TL (2017: 5.000 TL) tutarında temettü ödemesi yapılmıştır.

Ayrıca, aynı tarihli Olağan Genel Kurul Toplantı'sında alınan karara istinaden Şirket'in 2017 yılı net dönem karının 18.243 TL'lik kısmı (2017: 8.282 TL) cari dönem içinde yasal ve olağanüstü yedeklere kaydedilmiştir.

13 - ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Şirket'in esas faaliyet gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Factoring faiz gelirleri	213.493	81.654
Factoring ücret ve komisyon gelirleri	23.666	17.461
	237.159	99.115

14 - ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Şirket'in personel giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Personel giderleri:		
Ücret giderleri	7.771	5.381
Sosyal sigorta prim giderleri	1.071	722
Yemek giderleri	399	220
Diğer giderler	412	351
	9.653	6.674

DORUK FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14 - ESAS FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Genel işletme giderleri:		
Danışmanlık giderleri	4.498	1.506
Kira giderleri	2.308	645
Müşteriler adına yapılan masraflar	1.185	400
Dava takip giderleri	1.083	580
Bağış ve yardım giderleri	1.000	50
Banka masraf giderleri	778	175
Bilgi işlem giderleri	441	241
Amortisman ve itfa gideri (Dipnot 8, 9)	309	184
Bakım ve onarım giderleri	361	246
Aidat ve abonelik giderleri	275	165
Seyahat ve temsil ağırlama giderleri	232	246
Kıdem tazminatı karşılığı gideri (Dipnot 7)	229	177
Vergi, resim ve harç giderleri	198	122
Kullanılmamış izin karşılığı gideri (Dipnot 7)	172	197
Ofis giderleri	97	42
Sigorta giderleri	89	70
Haberleşme giderleri	82	62
Kırtasiye giderleri	52	53
Diğer	784	566
Toplam	14.173	5.727

15 - DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Müşterilere yansıtılan masraflara ilişkin gelirler	1.925	806
Mevduat faiz geliri	1.629	362
İptal edilen özel karşılık giderleri, tahsilatlar	387	103
Yeniden yapılandırılan karşılıklara ilişkin ayrılan serbest karşılık iptali	153	-
Faktoring hizmet gelirleri	68	86
Diğer gelirler	170	215
	4.332	1.572

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

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

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

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ödenecek kurumlar vergisinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dönem kurumlar vergisi karşılığı	14.152	6.432
Peşin ödenen vergiler (-)	(11.511)	(4.476)
Dönem vergi borcu, net	2.641	1.956

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16 - SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (Devamı)

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Cari yıl kurumlar vergisi gideri (-)	(14.152)	(6.432)
Ertelenmiş vergi geliri	3.221	617
Toplam vergi gideri (-)	(10.931)	(5.815)

Cari yıl vergi gideri ile Şirket'in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Vergi öncesi kar	47.760	29.058
Yürürlükteki cari vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-)	(10.507)	(5.812)
Diğer indirim ve istisnalar ve kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler, net	(424)	(3)
Cari yıl vergi gideri (-)	(10.931)	(5.815)

17 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Dönem net karı	36.829	23.243
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	40.000	40.000
Hisse başına düşen kar (TL)	0,92	0,58

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların detayları aşağıdaki gibidir:

Factoring alacakları	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Doruk Finansman A.Ş.	56	-
Glokal Dijital Hizmetler Paz. A.Ş.	6	-
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.	4	3
Galata Wind Enerji A.Ş.	1	-
Doğan Dış Ticaret ve Mümessillik A.Ş.	1	15
Kelkit Doğan Besi İşletmeleri A.Ş.	-	2.064
Glokal Motorlu Araçlar Paz. A.Ş.	-	835
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	-	14.358
Ekinoks Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	-	123
Mozaik İletişim Hiz. A.Ş. (*)	-	80
Uydu İletişim Basın Yay. A.Ş. (*)	-	76
Kanalspor Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	-	75
Yörünge Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	-	64
Milenyum Televizyon Yay. Ve Yap. A.Ş. (*)	-	38
Altınkanal Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	-	33
Fun Televizyon Yay. Yap. San. Tic. A.Ş. (*)	-	24
Galaksi Radyo Televizyon Yay. Yap. San. Tic. A.Ş.	-	25
Doğan Dağıtım Satış Pazarlama ve Matbaacılık A.Ş. (*)	-	18
Yenibiriş İnsan Kaynakları Hizmetleri Danışmanlık ve Yayıncılık A.Ş. (*)	-	10
Doğan Müzik Kitap Mağzacılık A.Ş. (*)	-	5
D Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	4
Doğan Tv Holding A.Ş. (*)	-	4
Rapsodi Radyo ve Televizyon Yay. A.Ş.	-	4
Doğan Uydu Haberleşme Hizmetleri ve Telekomünikasyon Tic. A.Ş. (*)	-	2
Diğer	-	6
Toplam	68	17.866
Factoring borçları:	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.	71	203
Glokal Digital Hizm. Paz. Tic. A.Ş.	55	11
Rapsodi Radyo ve Televizyonculuk A.Ş.	12	-
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. (*)	-	469
Doruk TV Televizyon ve Radyo Yayıncılık A.Ş. (*)	-	360
Doğan Gazetecilik A.Ş. (*)	-	202
Doğan İnternet Yayıncılığı ve Yatırım A.Ş. (*)	-	169
Doğan Haber Ajansı A.Ş. (*)	-	74
DTV Haber ve Görsel Yayıncılık A.Ş. (*)	-	55
Eko TV Televizyon Yayıncılık A.Ş. (*)	-	47
Tempo Televizyon Yayın Yapım Sanayii ve Tic. A.Ş. (*)	-	9
Doğan Egmont Yayıncılık A.Ş.	-	2
Süperkanal TV Video Radyo Ba. Yay. Tan. Ve Hab. Hiz. A.Ş.	-	-
Toplam	138	1.601

(*) Şirket'in ana sermayedarı olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin 6 Nisan 2018 tarihli Kamu Aydınlatma Platformu açıklaması doğrultusunda Demirören Medya Yatırımları A.Ş. ile imzalanan Hisse Satış Sözleşmesi kapsamında 16 Mayıs 2018 tarihinden itibaren ilişkili taraf olarak değerlendirilmemektedir.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer yükümlülükler:	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Değer Merkezi Hizmetler ve Yön.Dan.A.Ş.	411	-
Etkin Gayrimenkul Geliştirme Yön. Dan. A.Ş.	17	-
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.	9	927
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	7	4
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.	1	-
Doruk Finansman A.Ş.	-	75
Doğan TV Digital Platform İşletmeciliği A.Ş. (*)	-	40
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. (*)	-	18
Doğan Gazetecilik A.Ş. (*)	-	14
Eko TV Televizyon Yayıncılık A.Ş. (*)	-	9
Toplam	445	1.087

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

Faktoring faiz gelirleri:	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
DTV Haber ve Görsel Yay. A.Ş. (*)	4.699	970
Kelkit Doğan Besi İşletmeleri A.Ş.	141	4
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	108	24
Glokal Motorlu Araçlar Paz. A.Ş.	61	109
Doruk TV Televizyon ve Radyo Yayıncılık A.Ş. (*)	3	-
Mozaik İletişim Hizmetler A.Ş. (*)	3	4
Ekinoks Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	2	6
Kanal Spor Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	1	5
Uydu İletişim Basın Yay. A.Ş. (*)	1	4
Milenyum Televizyon Yay. Ve Yap. A.Ş. (*)	1	4
Yörünge Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	-	3
Doğan Haber Ajansı A.Ş. (*)	-	17
Galaksi Radyo Televizyon Yay. Yap. San. Tic. A.Ş.	-	2
Altınkanal Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş. (*)	-	2
Fun Televizyon Yay. Yap. San. Tic. A.Ş. (*)	-	1
Toplam	5.020	1.155

(*) Şirket'in ana sermayedarı olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin 6 Nisan 2018 tarihli Kamu Aydınlatma Platformu açıklaması doğrultusunda Demirören Medya Yatırımları A.Ş. ile imzalanan Hisse Satış Sözleşmesi kapsamında 16 Mayıs 2018 tarihinden itibaren ilişkili taraf olarak değerlendirilmemektedir.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Faktoring komisyon gelirleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. (*)	698	528
DTV Haber Görsel Yayıncılık A.Ş. (*)	495	888
Doruk TV Televizyon ve Radyo Yayıncılık A.Ş. (*)	114	163
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.	113	111
Doğan Gazetecilik A.Ş. (*)	39	134
Rapsodi Radyo ve Televizyonculuk A.Ş.	24	18
Doğan İnternet Yayıncılığı ve Yatırım A.Ş. (*)	23	81
Eko TV Televizyon Yayıncılık A.Ş. (*)	23	77
Doğan Haber Ajansı A.Ş. (*)	2	8
Süper Kanal TV Video Radyo Ba.Yay. Tan. Ve Hab. Hiz. A.Ş. (*)	1	5
Tempo Radyo TV Yayıncılık ve İletişim Hizmetleri A.Ş. (*)	1	4
Doğan TV Digital Platform İşletmeciliği A.Ş.	1	-
Glokal Digital Hizm. Paz. Tic. A.Ş.	1	7
Kanal Spor Televizyon ve Radyo Yay. A.Ş.	-	2
Milenyum Televizyon Yay. Ve Yap. A.Ş.	-	2
Glokal Motorlu Araçlar Paz. A.Ş.	-	15
Diğer	4	6
Toplam	1.539	2.049

Şirket'in 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisinde ilişkili kuruluşlarına olan KDV dahil genel yönetim giderleri tutarlarının detayları aşağıda sunulmuştur.

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Değer Merkezi Hizmetler ve Yön.Dan.A.Ş.	4.546	-
Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.	1.694	1.264
Ortadoğu Otomotiv Tic. A.Ş.	1.112	336
D Gayrimenkul Yatırımları ve Tic. A.Ş.	486	-
Etkin Gayrimenkul Geliştirme Yön. Dan. A.Ş.	256	106
Aytemiz Akaryakıt Dağıtım A.Ş.	140	100
DTV Haber ve Görsel Yay. A.Ş. (*)	59	122
Doğan TV Digital Platform İşletmeciliği A.Ş.	51	25
D Market Elektronik Hizm. Ve Tic. A.Ş.	30	-
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. (*)	22	33
Doğan Burda Dergi Yayıncılık ve Pazarlama A.Ş.	12	21
Doğan Dış Ticaret A.Ş.	11	15
Doğan Enerji Yatırımları San. Tic.	10	19
Doğan Gazetecilik A.Ş. (*)	4	88
Aydın Rent A Car Tur. Nak. Ve Servis İşletç Tic. Ltd.Şti.	-	99
Marlin Oto Kiralama Seyahat Hiz. A.Ş.	-	93
Doğan TV Holding A.Ş. (*)	-	81
Değer Merkezi Hizm. Ve Yönetim Dan. A.Ş.	-	56
Milta Turizm İşletmeleri A.Ş.	-	30
Toplam	8.433	2.488

(*) Şirket'in ana sermayedarı olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin 6 Nisan 2018 tarihli Kamu Aydınlatma Platformu açıklaması doğrultusunda Demirören Medya Yatırımları A.Ş. ile imzalanan Hisse Satış Sözleşmesi kapsamında 16 Mayıs 2018 tarihinden itibaren ilişkili taraf olarak değerlendirilmemektedir.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer faaliyet gelirleri:	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Doruk Finansman A.Ş.	79	-
Doğan TV Digital Platform İşletmeciliği A.Ş.	57	-
Doğan Burda Dergi Yayıncılık	16	20
Glokal Digital Hizm. Paz. Tic. A.Ş.	38	-
Hürriyet Gazetecilik ve Matbaacılık A.Ş. (*)	34	236
Yenibiriş İnsan Kaynakları Hizmetleri Danışmanlık ve Yayıncılık A.Ş.	8	10
DTV Haber ve Görsel Yayıncılık A.Ş. (*)	3	79
Doğan Dış Ticaret ve Müessellik A.Ş.	2	14
Galata Wind Enerji A.Ş.	2	-
Doğan Gazetecilik A.Ş. (*)	2	52
Doğan Uydu Haberleşme Hizmetleri ve Telekomünikasyon Tic. A.Ş.	2	2
Ditaş Doğan Yedek Parça İmalat ve Teknik A.Ş.	1	3
Doğan Dağıtım Satış Pazarlama ve Matbaacılık A.Ş.	-	17
Doğan Haber Ajansı	-	7
Doğan İnternet Yayıncılığı ve Yatırım A.Ş. (*)	-	7
Doruk TV Televizyon ve Radyo Yayıncılık A.Ş. (*)	-	5
Doğan Müzik Kitap Mağazacılık ve Pazarlama A.Ş. (*)	-	5
Doğan TV Holding A.Ş.	-	4
D Tes Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	4
Rapsodi Radyo ve TV Yayıncılık A.Ş.	-	2
Diğer	1	7
Toplam	245	474

(*) Şirket'in ana sermayedarı olan Doğan Şirketler Grubu Holding A.Ş.'nin 6 Nisan 2018 tarihli Kamu Aydınlatma Platformu açıklaması doğrultusunda Demirören Medya Yatırımları A.Ş. ile imzalanan Hisse Satış Sözleşmesi kapsamında 16 Mayıs 2018 tarihinden itibaren ilişkili taraf olarak değerlendirilmemektedir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla üst yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 2.494 TL'dir (2017: 2.427 TL). Üst yönetim, yönetim kurulu üyelerini ve genel müdür ile genel müdür yardımcılarını kapsamaktadır. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla üst düzey yönetime sağlanan söz konusu faydaların tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

Şirket'in ilişkili taraflardan faktoring işlemlerine ilişkin alacaklarına karşılık almış olduğu çek, senet ve faturalar bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 17.621).

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

a. Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket ağırlıklı olarak faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Kredi riski, kredi riskini doğuran taraflara belirli limitler tahsis etmek, bu limitleri tahsis ederken firma bazında mali analiz ve istihbarat çalışması yapmak, temlik alınacak alacakların niteliğini ve bu alacaklara ilişkin ödeme araçlarını işlem bazında değerlendirmek, ön ödeme yapılan müşterilerden yapılacak tahsilatları düzenli olarak takip etmek, tüm bu olası risklere karşılık teminatlar oluşturmak, (kefalet, ipotek, kambiyo senedi, temlik teyidi, v.b.), riskli görülen durumlarda bu mevcut güvenceleri arttıracak yeni yükümlülükler almak şeklinde takip edilmektedir. Tüm alacaklar, temlik alınan tutarlar, kambiyo evrakları ile ilgili olarak piyasa araştırması yapmak, Kredi Kayıt Bürosu ve Risk Merkezi verilerini değerlendirmek yoluyla kontrol altında tutulmaktadır. Kredi riski, faaliyetlerin ağırlıklı olarak gerçekleştiği Türkiye’de yoğunlaşmakta ve TL olarak fon kullandırılmaları yapıldığı için kur riski oluşmamaktadır. Özellikle uzmanlaşma alanı ile ilişkili sektörlerde çalışılmakta, değişik sektörlerden çok sayıda müşteriye/borçluya hizmet verilerek kredi riskinin dağıtılması sağlanmaktadır.

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a. Kredi riski (Devamı)

Maruz kalınan azami kredi riski tablosu

	31 Aralık 2018				31 Aralık 2017			
	Factoring Alacakları (3)	Diğer aktifler	Türev araçlar	Bankalar	Factoring alacakları (3)	Diğer aktifler	Türev araçlar	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (1)	576.756	3.610	-	3.156	804.950	1.706	-	4.737
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	190.795	-	-	-	61.360	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	507.901	3.610	-	3.156	803.629	1.706	-	4.737
- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	517.901	3.610	-	3.156	803.629	1.706	-	4.737
-Genel kredi karşılığı (-) (2)	(10.000)	-	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	12.972	-	-	-	-	-	-	-
- Koşulları yeniden görüşülmüş (brüt defter değeri)	12.972	-	-	-	153	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	(153)	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	11.605	-	-	-	1.293	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	11.605	-	-	-	1.293	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	28	-	-	-	28	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	13.188	-	-	-	5.669	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	(13.160)	-	-	-	(5.641)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(2) Şirket, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Dipnot 4 ve Dipnot 16'de detaylı olarak belirtildiği üzere tahsilinde gecikme olmayan faktoring alacakları için değer düşüklüğü karşılığını finansal tablolarına yansıtmaktadır.

(3) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflarından olan faktoring alacakları 68 TL (31 Aralık 2017: 17.866 TL) olup, ilgili alacakların vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamıştır. İlgili alacaklara ilişkin Şirket'in almış olduğu teminat bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 17.621 TL).

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b. 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, likidite riski, kur riski ve faiz riski başlıkları altında takip etmektedir.

Şirket bir faktoring şirketi olarak müşterilerinin ihtiyaçlarını karşılarken faiz riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri yönetirken Şirket'in varlık ve yükümlülük yapısına odaklanmaktadır. Şirket yönetimi, Şirket'e fon sağlama, oluşan likidite fazlasını yönetme, açık pozisyon ve faiz oranı riskini dengeleme görevlerini yürütmektedir.

Yatırım politikası Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Yatırım politikasının uygulanması ve yatırım ilkelerine uyulması Şirket'in sorumluluğundadır.

i) Faiz oranı riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişimlerin faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz riskine maruz kalmaktadır. Türkiye'de faiz oranlarındaki volatilitenin yüksek olmasından ötürü faiz haddi riski Şirket'in özellikle faktoring alacağı yönetiminin önemli bir parçasıdır. Söz konusu faiz oranı riski, faktoring alacaklarının ve faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerin yeniden fiyatlandırma vadelerinin kısa tutulması suretiyle yönetilmektedir.

Şirket'in 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yapılan faize duyarlılık analizinde 50 baz puanlık artışa karşı faiz hassasiyeti 35 TL'dir (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

Aşağıdaki tablolar, Şirket'in yükümlülüklerini bilanço tarihinde, sözleşmede yer alan faiz oranı değişimlerine kalan dönemi baz alarak ilgili vade gruplamasına göre analiz etmektedir.

	31 Aralık 2018					Toplam
	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Vadesiz	
Alınan krediler	352.870	63.158	-	-	-	416.028
İhraç edilen menkul kıymetler	56.038	-	-	-	-	56.038
	408.908	63.158	-	-	-	472.066

	31 Aralık 2017					Toplam
	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri	Vadesiz	
Alınan krediler	384.555	256.887	-	-	-	641.442
İhraç edilen menkul kıymetler	87.464	-	-	-	-	87.464
	472.019	256.887	-	-	-	728.906

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

i) Faiz oranı riski (Devamı)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar:		
Nakit ve nakit benzerleri	3.158	4.740
Factoring alacakları	586.756	804.950
Alınan krediler (-)	(416.028)	(641.442)
İhraç edilen menkul kıymetler (-)	-	(87.464)
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Değişken faizli finansal araçlar:		
İhraç edilen menkul kıymetler (-)	(56.038)	-

Finansal araçlara uygulanan ortalama faiz oranları:

	31 Aralık 2018			31 Aralık 2017		
	ABD\$ (%)	AVRO (%)	TL (%)	ABD\$ (%)	AVRO (%)	TL (%)
Aktifler						
Bankalar	-	-	21,75	-	-	13,88
Factoring alacakları	-	-	31,92	-	-	20,28
Pasifler						
Alınan Krediler	-	-	26,44	-	-	15,65
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	30,09	-	-	15,47

ii) Likidite riski

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

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

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Likidite riski (Devamı)

Türev olmayan finansal borçlar:

31 Aralık 2018	Defter değeri	3 aya kadar	3 - 12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Alınan krediler	416.028	360.264	71.865	-	-	432.129
İhraç edilen tahviller	56.038	58.151	-	-	-	58.151
Factoring borçları	2.339	-	-	-	2.339	2.339
Toplam nakit çıkışları	474.405	418.415	71.865	-	2.339	492.619

Türev olmayan finansal borçlar:

31 Aralık 2017	Defter değeri	3 aya kadar	3 - 12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Alınan krediler	641.442	389.608	277.583	-	-	667.191
İhraç edilen tahviller	87.464	90.000	-	-	-	90.000
Factoring borçları	3.557	-	-	-	3.557	3.557
Toplam nakit çıkışları	732.463	479.608	277.583	-	3.557	760.748

iii) Kur riski

Döviz cinsinden varlıklar ve yükümlülükler kur riskini doğurur. Şirket 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 91 TL karşılığı 15 tutarında Avro cinsinden nakit ve nakit benzerleri bakiyesi ve yine 91 TL karşılığı 15 tutarında Avro cinsinden diğer yabancı kaynaklar bakiyesi bulunmasından dolayı döviz riskine maruz kalmamakta olup döviz kuru riski tablosunu sunulmamıştır (31 Aralık 2017: Şirket 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 55 TL karşılığı 12 tutarında Avro cinsinden nakit ve nakit benzerleri bakiyesi ve yine 55 TL karşılığı 12 tutarında Avro cinsinden diğer yabancı kaynaklar bakiyesi bulunmasından dolayı döviz riskine maruz kalmamakta olup döviz kuru riski tablosunu sunulmamıştır).

iv) Sermaye riski

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Aktif toplamı (A)	599.407	813.989
Toplam özkaynak (B)	102.403	70.704
Toplam özkaynak/toplam aktif oranı (B/A)	17,08	8,69

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

20 - FİNANSAL ARAÇLAR

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.

Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki şekilde belirlenir:

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler bulunmamaktadır.

Diğer finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin ise kısa vadeli olmaları nedeniyle iskonto etkisinin önemsiz olması sebebiyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

21 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Alınan Teminatlar

31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kefaletler	3.030.696	1.898.289
Teminat olarak alınan çek ve senetler	674.005	270.441
İpotekler	190.795	61.360
Temlikler	80.000	-
	3.975.496	2.230.090

b. Verilen Teminatlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	64.910	51.910
Mahkemeler	392	392
	65.302	52.302

DORUK FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

21 - ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

c. Emanet kıymetler

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Müşteri çekleri	550.537	576.745
Müşteri senetleri	104.567	108.351
	655.104	685.096

Emanet kıymetler, tahsile alınan alacakların ödeme araçlarını içermektedir.

22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....