

ABC FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLARI
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ABC Faktoring Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

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

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı gazetede yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzalnamesi Hakkında Tebliğ" ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ ve genelgeleri ve yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Finansal Muhasebe Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<p>Factoring Alacaklarına İlişkin Zararların Tespiti, Sınıflandırılması, Ölçümü ve Muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarında takipteki alacaklar dahil olmak üzere toplam 194.415 Bin TL tutarında factoring alacakları bulunmaktadır. BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama mevzuatı çerçevesinde belirlenmiş olan 6.890 Bin TL tutarındaki takipteki alacaklara ilişkin ayrılmış 6.156 Bin TL tutarında özel karşılığı bulunmaktadır. Factoring alacakları ve net takipteki alacaklara ilişkin bilgiler not 5 ve 6'da sunulmuştur. Tahsili gecikmiş alacaklarının tespiti ve söz konusu alacaklara ilişkin zararların muhasebeleştirilmesi BDDK tarafından yayınlanan Finansal Kiralama, Factoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ ("tebliğ") çerçevesinde düzenlenmektedir.</p> <p>Denetim çalışmalarında ilgili alanın önemli olarak değerlendirilmesinin nedeni; factoring alacaklarının finansal tablolar içerisindeki oransal büyüklüğü, mevzuata uygun olarak sınıflandırılması ve bunlara ilişkin değer düşüklüğü tutarının belirlenmesinin önemidir. Bununla beraber krediler ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü Covid-19 salgınının etkilerine yönelik tahminleri de içermektedir. Sınıflandırma işlemlerinin BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'nda belirtilen zamanlamaya uygun olarak ve doğru bir şekilde yapılması ya da değer düşüklüğü metodolojisine uygun olması değer düşüklüğü tutarını önemli derecede etkileyeceği için ilgili alan kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p> <p>Şirket'in ana faaliyet konusunun ve en büyük bilanço kaleminin factoring alacakları olması nedeni ile yukarıdaki risklerden doğacak sonuçlar bilanço ve kar/zarar tablolarını önemli düzeyde etkileyebilir.</p>	<p>Denetim prosedürlerimiz, factoring alacaklarının tahsisi, muhasebeleştirilmesi, izlenmesi, kayıttan çıkarılması ile değer düşüklüğüne uğramış factoring alacaklarının ve bunlara ilişkin karşılıkların belirlenmesi için uygulamada olan anahtar kontrollerin operasyonel etkinliğinin değerlendirilmesini ve test edilmesini içermektedir. Ayrıca, risk değerlendirmemize istinaden belirlediğimiz örnekler için factoring alacaklarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na göre değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı, değer düşüklüğüne uğraması durumunda ise ilgili alacaklara ilişkin ayrılan karşılığın mevzuata uyumu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.</p> <p>Factoring alacakları için Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak belirlediğimiz örnekler için ilgili alacağın değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını ve uygulanan karşılık hesaplamasının mevzuata uygun olup olmadığını, Covid-19 salgınının etkilerini de gözeterek, tahminlerin uygun bir şekilde yansıtılıp yansıtılmadığını değerlendirdik. Şirket'in finansal tablolarında, factoring alacaklarına ve ilgili değer düşüklüğüne ilişkin dipnotlar kontrol edilmiştir.</p>

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 finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki 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 tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar 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 hususları ve -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 Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

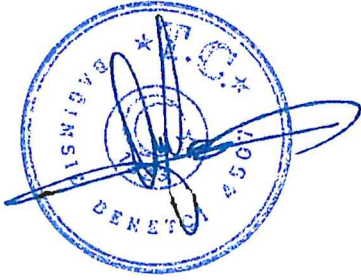
6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Osman Arslan'dır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Osman Arslan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Nisan 2022

İçindekiler

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1-2
Nazım Hesaplar	3
Kar veya Zarar Tablosu	4
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Gelir Gider Kalemlerine İlişkin Tablo	5
Özkaynak Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu	7
Kar Dağıtım Tablosu	8
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9-37
Not 1 Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	
Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	
Not 4 Nakit ve Nakit Benzerleri	
Not 5 Faktoring Alacakları ve Borçları	
Not 6 Takipteki Alacaklar	
Not 7 Maddi Duran Varlıklar	
Not 8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	
Not 9 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	
Not 10 Cari Dönem Vergi Varlığı/Cari Dönem Vergi Borcu	
Not 11 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	
Not 12 Diğer Aktifler	
Not 13 Alınan Krediler	
Not 14 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	
Not 15 Diğer Yükümlülükler	
Not 16 Karşılıklar	
Not 17 Özkaynaklar	
Not 18 Esas Faaliyet Gelirleri	
Not 19 Diğer Faaliyet Gelirleri	
Not 20 Finansman Giderleri	
Not 21 Esas Faaliyet Giderleri	
Not 22 Takipteki Alacaklara İlişkin Özel Karşılıklar	
Not 23 Diğer Faaliyet Giderleri	
Not 24 Cari Dönem Vergi Borcu	
Not 25 Hisse Başına Kazanç	
Not 26 İlişkili Taraf Açıklamaları	
Not 27 Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık Ve Yükümlülükler	
Not 28 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	
Not 29 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	
Not 30 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler	
Not 31 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	

ABC FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

AKTİF KALEMLER	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 31 Aralık 2021			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2020		
		TP	TP	TP	TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA	4	1.487	-	1.487	232	-	232
II. YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
III. TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DIĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
IV. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
V. Faktoring Alacakları	5	194.413	-	194.413	102.306	-	102.306
5.1.1 İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		193.679	-	193.679	101.794	-	101.794
5.1.2 Diğer Faktoring Alacakları		193.149	-	193.149	101.794	-	101.794
5.2 Finansman Kredileri		530	-	530	-	-	-
5.2.1 Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.2.3 Takstitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
5.3 Kiralama İşlemleri (Net)		-	-	-	-	-	-
5.3.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.3.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.3.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
5.4 İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
5.5 Takipteki Alacaklar		-	-	-	-	-	-
5.6 Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	6	6.890	-	6.890	5.389	-	5.389
VI. ORTAKLIK YATIRIMLARI		(6.156)	-	(6.156)	(4.877)	-	(4.877)
6.1 İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2 Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3 Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
VII. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7	7.766	-	7.765	8.509	-	8.509
VIII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	88	-	88	130	-	130
IX. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	5.600	-	5.600	2.511	-	2.511
X. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		-	-	-	-	-	-
XI. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	11	518	-	518	317	-	317
XII. DİĞER AKTİFLER	12	2.757	-	2.757	1.781	-	1.781
ARA TOPLAM		212.629	-	212.629	115.786	-	115.786
XIII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin	4	-	-	-	-	-	-
AKTİF TOPLAMI		212.629	-	212.629	115.786	-	115.786

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

PASİF KALEMLER	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş carî dönem 31 Aralık 2021			Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 31 Aralık 2020			
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam	
		I.	ALINAN KREDİLER	13	108.757	-	108.757	40.771
II.	FAKTORİNG BORÇLARI	5	371	-	371	326	-	326
III.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	14	57	-	57	142	-	142
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-	-	-	-
	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL		-	-	-	-	-	-
V.	YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
VII.	KARŞILIKLAR	16	1.827	-	1.827	1.105	-	1.105
7.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
7.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.627	-	1.627	1.101	-	1.101
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
7.4	Diğer Karşılıklar		200	-	200	4	-	4
VIII.	CARİ VERGİ BORCU	10, 24	4.175	-	4.175	1.422	-	1.422
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-	-
	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA		-	-	-	-	-	-
X.	ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
XI.	DIĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15	9.457	-	9.457	5.184	-	5.184
	ARA TOPLAM		124.644	-	124.644	48.950	-	48.950
	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN		-	-	-	-	-	-
XII.	DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
12.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIII.	ÖZKAYNAKLAR	17	87.985	-	87.985	66.836	-	66.836
13.1	Odenmiş Sermaye		50.000	-	50.000	50.000	-	50.000
13.2	Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
13.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
13.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		21	-	21	113	-	113
	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş		-	-	-	-	-	-
13.4	Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
13.5	Kâr Yedekleri		4.964	-	4.964	4.531	-	4.531
13.5.1	Yasal Yedekler		4.964	-	4.964	4.531	-	4.531
13.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.5.3	Ölçümlü Yedekler		-	-	-	-	-	-
13.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.6	Kâr veya Zarar		33.000	-	33.000	12.192	-	12.192
13.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		10.937	-	10.937	3.515	-	3.515
13.6.2	Donem Net Kâr veya Zararı		22.063	-	22.063	8.677	-	8.677
	PASİF TOPLAMI		212.629	-	212.629	115.786	-	115.786

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU

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

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş			Bağımsız denetimden geçmiş		
		31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I Riski üstlenilen faktoring işlemleri		-	-	-	-	-	-
Riski üstlenilmeyen faktoring işlemleri		-	-	-	-	-	-
II Alınan teminatlar	27.1	47.733	-	47.733	26.199	-	26.199
III Verilen teminatlar	27.2	4.948.263	-	4.948.263	3.655.381	-	3.655.381
V Taahhütler		20.182	-	20.182	9.445	-	9.445
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 finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1 Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.1 Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2 Yurtdışındaki net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Alım satım amaçlı işlemler		-	-	-	-	-	-
6.2 Vadeli alım-satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.1 Swap alım satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Alım satım opsiyon işlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3 Futures alım satım işlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4 Diğer		-	-	-	-	-	-
6.2.5 Emanet kıymetler		343.992	30.897	374.889	225.454	6.885	232.339
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		5.360.170	30.897	5.391.067	3.916.479	6.885	3.923.364

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ			
	FAKTORİNG GELİRLERİ	18	67.726	33.313
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		56.755	26.284
1.1.1	İskontolu		56.564	25.858
1.1.2	Diğer		191	426
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		10.971	7.029
1.2.1	İskontolu		10.944	6.981
1.2.2	Diğer		27	48
	FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-
1.4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
	KİRALAMA GELİRLERİ		-	-
1.5	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-
1.7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
II.	FINANSMAN GİDERLERİ (-)	20	(17.735)	(4.540)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(17.406)	(4.195)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.3	Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		-	-
2.4	İhrac Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(17)	(31)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(103)	(115)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		49.991	28.773
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	21	(20.146)	(15.273)
4.1	Personel Giderleri		(13.517)	(9.618)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(280)	(119)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(6.349)	(5.536)
4.5	Diğer		-	-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		29.845	13.500
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	19	4.828	1.189
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		57	70
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-
6.3	Temettü Gelirleri		-	-
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		-	-
6.5	Türev Finansal İşlemler Karı		-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Karı		-	257
6.7	Diğer		4.771	862
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ	22	(5.471)	(2.158)
7.1	Özel Karşılıklar		(5.471)	(2.158)
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-
7.3	Genel Karşılıklar		-	-
7.4	Diğer		-	-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	23	(75)	(1.262)
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.3	Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		-	-
8.4	Türev Finansal İşlemlerden Zararı		-	-
8.5	Kambiyo İşlemleri Zararı		-	-
8.6	Diğer		(75)	(1.262)
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		29.127	11.269
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLAZLIK TUTARI		-	-
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		-	-
XII.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		29.127	11.269
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	24	(7.064)	(2.592)
14.1	Cari Vergi Karşılığı		(7.242)	(2.198)
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	(394)
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		178	-
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		22.063	8.677
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
16.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
17.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
17.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-
17.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
19.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-
19.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
19.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)		-	-
XXI.	DÖNEM NET KAR/ZARARI (XV+XX)		22.063	8.677
	Hisse Başına Kar/Zararı		-	-

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020
I. DÖNEM KARIZARARI	22.063	8.677
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	(92)	16
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(92)	16
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	(115)	20
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	23	(4)
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)	21.971	8.693

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("Bin TL") olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİMLER	Kâr veya Zararlı Yeniden Sınıflandırılmayacak Birleşim Diğer Kurumları Gelirleri ve Giderleri			Kâr veya Zararlı Yeniden Sınıflandırılacak Birleşim Diğer Kurumları Gelirleri ve Giderleri			Dönem Net Kâr veya Zararı	Toplam Özet Tablo					
	Ölçümlü Sermaye	Hisse Senedi İhrak Planları	Hisse Senedi İhrakları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2			3	4	5	6	
ÖNCEKİ DÖNEM (31/12/2020)													
I. Önceki Dönem Sınırlı Bakış	35.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.731	58.143
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1. Hatalı Düzeltmelerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakış (P4)	35.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.731	58.143
IV. Toplam Kurumsal Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.677	8.677
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı İçin Karşılıkların Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.000)	-
VI. Önceki Sermaye Emisyonu Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Diğer Değişiklikler Netlemeye Atılır (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.731)	-
XI. Diğer Değişiklikler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(337)	-
XI.1. Diğer Değişiklikler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(337)	-
XI.2. Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(894)	-
XI.3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sınırlı Bakış (III+IV+...+XI+XII)	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.677	66.835
CARİ DÖNEM (31/12/2021)													
I. Önceki Dönem Sınırlı Bakış	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.677	66.835
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1. Hatalı Düzeltmelerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakış (P4)	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.677	66.835
IV. Toplam Kurumsal Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.063	21.971
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı İçin Karşılıkların Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. Önceki Sermaye Emisyonu Düzeltme Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Diğer Değişiklikler Netlemeye Atılır (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.677)	-
XI. Diğer Değişiklikler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(454)	-
XI.1. Diğer Değişiklikler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(454)	-
XI.2. Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.243)	-
XI.3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sınırlı Bakış (III+IV+...+XI+XII)	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22.063	87.985

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

- Düzenlenen varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları.
- Tamamlanmış faaliyet planlarının birikmiş yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları.
- Diğer (Özkaynak) yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zarar stümlendirilmeyen kâr/zarar stümlendirilmeyen diğer kapsamlı gelir unsurunun birikmiş tutarları
- Yabancı para çevrim farkları.
- Çerçeve sözleşim değer değişimi diğer kapsamlı gelir unsurunun yeniden değerlendirme kazançları/kayıpları.
- Diğer (Nakit akış) usulünden konuma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zarar stümlendirilmeyen kâr/zarar stümlendirilmeyen diğer kapsamlı gelir unsurunun birikmiş tutarları) ifade eder.

ABC FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Dipnot	Bağımsız denetimden geçmiş cari dönem 1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	Bağımsız denetimden geçmiş önceki dönem 1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
A.	ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI		16.505	10.474
	ESAS FAALİYET KONUSU AKTİF VE PASİFLERDEKİ DEĞİŞİM ÖNCESİ FAALİYET KÂRI			
1.1.1	Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		56.506	25.567
1.1.2	Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(17.581)	(4.626)
1.1.3	Alınan Temettüleri		-	-
1.1.4	Alınan Ücret ve Komisyonlar	18	10.971	7.029
1.1.5	Elde Edilen Diğer Kazançlar	19	1.739	1.189
1.1.6	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	6	412	216
1.1.7	Personel ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	21	(13.517)	(9.618)
1.1.8	Ödenen Vergiler		(5.289)	(1.507)
1.1.9	Diğer		(16.736)	(7.776)
1.2	ESAS FAALİYET KONUSU AKTİF VE PASİFLERDEKİ DEĞİŞİM		(15.326)	(10.576)
1.2.1	Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(91.877)	8.839
1.2.2	Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.3	Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.4	Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		(4.212)	(10.011)
1.2.5	Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		45	(51)
1.2.6	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)	14	(85)	(71)
1.2.7	Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)	13	68.144	(5.011)
1.2.8	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.9	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		12.659	(4.271)
I.	ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT AKIŞI		1.179	(102)
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
2.1	İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2.2	Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2.3	Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7	(658)	(504)
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	7-19	1.555	331
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 Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.8	Satılan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.9	Diğer		-	153
II.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NET NAKİT AKIŞI		897	(20)
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		-	-
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4	Temettü Ödemeleri		(821)	-
3.5	Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3.6	Diğer		-	-
III.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NET NAKİT		(821)	-
IV.	YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKDE EŞDEĞER VARLIKLAR ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
V.	NAKİT VE NAKDE EŞDEĞER VARLIKLARDAKİ NET ARTIŞ		1.255	(122)
VI.	DÖNEM BAŞINDAKİ NAKİT VE NAKDE EŞDEĞER VARLIKLAR		232	354
VII.	DÖNEM SONUNDAKİ NAKİT VE NAKDE EŞDEĞER VARLIKLAR	5	1.487	232

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

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

	Cari dönem (31/12/2021) (*)	Önceki dönem (31/12/2020)
I. DÖNEM KARININ DAĞITIMI		
1.1 Dönem karı/(zararı)	29.127	11.269
1.2 Ödenecek vergi ve yasal yükümlülükler (-)	(7.064)	(2.592)
1.2.1 Kurumlar vergisi (gelir vergisi)	(7.242)	(2.198)
1.2.2 Gelir vergisi kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer vergi ve yasal yükümlülükler	(178)	(394)
A. NET DÖNEM KARI/(ZARARI) (1.1 - 1.2)	22.063	8.677
1.3 Geçmiş dönem zararı (-)	-	-
1.4 Birinci tertip yasal yedek akçe (-)	-	-
1.5 Kuruluşta bırakılması ve tasarrufu zorunlu yasal fonlar (-)	-	-
B DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-1.3-1.4-1.5)]	22.063	8.677
1.6 Ortaklara birinci temettü (-)	-	-
1.6.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
1.6.4 Kara iştirakli tahvillere	-	-
1.6.5 Kar ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.7 Personele temettü (-)	-	-
1.8 Yönetim kuruluna temettü (-)	-	-
1.9 Ortaklara ikinci temettü (-)	-	-
1.9.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
1.9.4 Kara iştirakli tahvillere	-	-
1.9.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
1.10 İkinci tertip yasal yedek akçe (-)	-	-
1.11 Statü yedekleri (-)	-	-
1.12 Olağanüstü yedekler	-	-
1.13 Diğer yedekler	-	-
1.14 Özel fonlar	-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM		
2.1 Dağıtılan yedekler	-	-
2.2 İkinci tertip yasal yedekler (-)	-	-
2.3 Ortaklara pay (-)	-	-
2.3.1 Hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma intifa senetlerine	-	-
2.3.4 Kara iştirakli tahvillere	-	-
2.3.5 Kâr ve zarar ortaklığı belgesi sahiplerine	-	-
2.4 Personele pay (-)	-	-
2.5 Yönetim kuruluna pay (-)	-	-
III. HİSSE BAŞINA KAR		
3.1 Hisse senedi sahiplerine (TL)	-	-
3.2 Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
3.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (TL)	-	-
3.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ		
4.1 Hisse senedi sahiplerine (TL)	-	-
4.2 Hisse senedi sahiplerine (%)	-	-
4.3 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (TL)	-	-
4.4 İmtiyazlı hisse senedi sahiplerine (%)	-	-

(*) Şirket, cari dönemde henüz genel kurul yapmadığı için bir kar dağıtım kararı bulunmamaktadır.

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ABC FAKTORİNG A.Ş. ("Şirket") 4 Kasım 1998 tarih ve 4665 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir.

Şirket'in TEK Faktoring A.Ş. olan ünvanı, Gümrük ve Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nün 28 Mart 2013 tarihli iznine istinaden, 3 Nisan 2013 tarihinde yapılan Genel Kurul toplantısında alınan karar ile ABC Faktoring A.Ş. olarak değiştirilmiş ve 18 Nisan 2013 tarihli 8303 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket, faaliyetlerini 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") "Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik"i çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket'in genel merkezinin adresi Rüzgarlıbahçe Mh. Çampınarı Sok. No: 4 Smart Plaza B Blok Kat: 5 Kavacık/ Beykoz İstanbul'dur.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in çalışan personel sayısı sırasıyla 52 ve 48 kişidir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
ABC Holding A.Ş.	69,71	34.855	69,71	34.855
Demet Bilici	9,0	4.500	9,0	4.500
Mehmet Başer	9,0	4.500	9,0	4.500
Ela Başer	6,0	3.000	6,0	3.000
İpek Bilici	6,0	3.000	6,0	3.000
Mert Başer	0,29	145	0,29	145
	100,00	50.000	100,00	50.000

Finansal tabloların onaylanması:

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 12 Nisan 2022 tarihinde yayımlanmak üzere Şirket'in yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

BDDK'nın 2 Mayıs 2018 tarihinde yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolar Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına dair Yönetmelik"e göre faktoring, finansal kiralama, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiştir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için önceden tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi TL'dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket'in finansal tabloları 31 Aralık 2004 tarihine kadar "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 29") uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından 28 Nisan 2005 tarihinde yayımlanan bir Genelge ile enflasyon muhasebesi uygulamasını gerektiren göstergelerin ortadan kalktığı belirtilmiş ve 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Muhasebe Tahminleri

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

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

- Not 6 Faktoring alacakları, Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar
- Not 7 Maddi duran varlıklar
- Not 8 Maddi olmayan duran varlıklar
- Not 11 Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü
- Not 18 Borç ve gider karşılıkları

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler yeni uygulamaya giren muhasebe standardına bağlı olarak geriye dönük veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen önemli muhasebe hatası yoktur.

2.4 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2019 yılının Aralık ayında Çin'in Wuhan kentinde ortaya çıkan yeni koronavirüs tipi COVID-19, tüm dünyada ölümcül solunum yolu hastalıklarına yol açmış ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde küresel salgın olarak nitelendirilmiştir. Pandemi haline gelen hastalığın olumsuz etkilerinden korunma amaçlı olarak tüm dünyada çeşitli önlemler alınmış, alınan önlemler nedeni ile de ekonomilerde daralmalar meydana gelmiştir. Salgının etkilerinin Şirket finansal tabloları üzerindeki olası etkileri ilgili birimler ve Şirket yönetimi tarafından düzenli olarak takip edilmektedir.

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17
TMS 1 (Değişiklikler)

TFRS 3 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri
Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak
Sınıflandırılması
Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kar veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklik, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklik, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanıyan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dahil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikte "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

a. Hasılat

(i) Faktoring gelirleri

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

(ii) Diğer faaliyet gelir ve giderleri

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(iii) Finansman gelir ve giderleri

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

b. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. 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.

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir. 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 gelir tablosuna dahil edilir.

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

<i>Tanım</i>	<i>Yıl</i>
Binalar	50 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

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

c. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir. Maddi olmayan duran varlıkların tahmini ekonomik ömürleri 5 yıldır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

d. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, gerçeğe uygun değerinden gösterilmektedirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Şirket, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standartına uygun olarak faaliyette bulunduğu gayrimenkulleri değerlendirme şirketi "Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş." tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak "Gerçeğe Uygun Değer Yönetimi" kapsamında finansal tablolarda raporlamıştır.

e. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

g. Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer.

Etkin faiz yöntemi

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

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Factoring işlemleri sonraki raporlama dönemlerinde kayıtlı değerleri ile gösterilmektedir.

Şirket yönetimi factoring alacaklarının ilk kayda alınması esnasında iskonto işleminin dikkate alınması nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğunu öngörmektedir.

Factoring alacaklarına BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Factoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tablolari Hakkında Yönetmelik"e uygun olarak özel karşılık ayrılmaktadır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

g. Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Faktoring alacakları haricinde, tüm diğer finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Alacakların tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar haricinde değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, 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. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

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. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değerleriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle yeniden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

h. Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi

Şirket'in faaliyetleri, işletmeyi kurlar ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakabilmektedir. Şirket gelecekte gerçekleşecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur ve faiz oranı dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla riskten korunma muhasebesi uygulanmamıştır. Şirket'in açık türev işlemi bulunmamaktadır.

i. Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan TCMB gişe alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Şirket'in gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olan, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmekte olan ve tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemleri bulunmamaktadır.

j. Hisse Başına Kazanç

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

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"na göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı ilişikteki finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

k. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

l. Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar

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

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

m. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket'in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri de içeren faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

n. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

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

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

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

n. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

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

o. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

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

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

p. Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

r. Sermaye ve Temettümler

Mevcut ortaklardan olan sermaye artışları, yıllık genel kurullarda onaylanıp tescil olunan nominal değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettümler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

s. İlişkili Taraflar

TMS 24, "İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara, aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları, yönetim kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır (Not 26).

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerlerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kasa	9	-	-	-
Bankalar	1.478	-	232	-
~ Vadesiz mevduat	438	-	192	-
~ Vadeli mevduat	1.040	-	40	-
	1.487	-	232	-

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

Factoring Alacakları

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İskontolu Yurtiçi Factoring Alacakları	211.213	108.883
Kazanılmamış Faiz Gelirleri (-)	(18.064)	(7.089)
Diğer Factoring Alacakları	530	-
Toplam	193.679	101.794

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020	%
İnşaat-Müteahhlik Hizmetleri	50.744	26,20	21.838	21,45
Diğer	17.841	9,21	8.711	8,56
Turizm	16.478	8,51	4.602	4,52
Toptan Ticaret Ve Komisyonculuk	12.055	6,22	11.257	11,06
Gıda ve Meşrubat Sanayi	9.039	4,67	3.322	3,26
Bitkisel Ürünler	8.855	4,57	5.479	5,38
Karayolu Yük Taşımacılığı	7.490	3,87	7.794	7,66
Petrol Rafineri Ürünleri	6.811	3,52	4.813	4,73
Tekstil	6.778	3,50	1.635	1,61
Makina ve Tachizat Sanayi	5.527	2,85	2.540	2,50
Plastik Ürünleri Üretimi	5.203	2,69	1.263	1,24
Perakende ve Kişisel Eşya Sanayi	4.942	2,55	2.991	2,94
İşlenmiş Metal Ürünler Sanayi	4.577	2,36	3.225	3,17
Diğer İmalat Sanayi	4.473	2,31	-	0,00
Hayvansal Ürünler	3.940	2,03	1.481	1,45
Motorlu Araçlar	3.621	1,87	2.136	2,10
Tıbbi Cihazlar	3.553	1,83	1.216	1,19
Taşımacılık ve Depolama	3.379	1,74	2.559	2,51
Araştırma, Danışmanlık ve Reklam	3.051	1,58	4.603	4,52
Mobilya Sanayi	3.037	1,57	1.529	1,50
Enerji Üreten Madenlerin Çıkarılması	3.005	1,55	-	0,00
Kiremit, Mermer ve Yassı Taşlar	2.032	1,05	303	0,30
Büro Muhasebe ve Bilgi İşlem	1.743	0,90	-	0,00
Elektrikli Makina ve Aletler	1.368	0,71	821	0,81
Kimya ve Kimya Ürünleri Sanayi	1.348	0,70	1.102	1,08
Konfeksiyon Sanayi	967	0,50	415	0,41
Tıbbi İlaçlar	690	0,36	942	0,93
Kiralama	589	0,30	823	0,81
Basım Sanayi	459	0,24	1.631	1,60
Deri ve Deri Ürünleri Sanayi	84	0,04	243	0,24
Haberleşme	-	-	2.520	2,48
	193.679	100	101.794	100

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (devamı)

Factoring Alacakları (devamı)

Şirket'in faktoring alacaklarına karşılık ileri vadeli çek ve senetlerinin toplamı 31 Aralık 2021 itibarıyla 374.889 TL'dir (31 Aralık 2020: 232.339 TL). Bu çek ve senetler nazım hesaplarda takip edilmektedir.

Factoring alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
0 - 1 ay	40.482	34.326
1 - 3 ay	83.098	35.691
3 - 12 ay	70.029	31.777
	193.679	101.794

Factoring Borçları

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Factoring Borçları (*)	371	326
	371	326

(*) Faktoring borçları, faktoring işlemlerinden dolayı müşterilere ödenecek bakiyelerden oluşmaktadır.

6. TAKİPTEKİ ALACAKLAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Takipteki Faktoring Alacakları	6.890	5.389
Özel Karşılıklar	(6.156)	(4.877)
	734	512

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, takipteki faktoring alacaklarının gecikme süreleri ve özel karşılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık
Vadesi 0-3 ay geçen	-	-	151	8
Vadesi 3-6 ay geçen	3.081	2.781	760	542
Vadesi 6-12 ay geçen	2.434	2.101	1.569	1.569
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	1.375	1.274	2.909	2.758
	6.890	6.156	5.389	4.877

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(4.877)	(4.388)
Dönem gideri	(5.470)	(2.158)
İptal edilen karşılıklar /tahsilatlar	412	216
Aktiften silinen karşılıklar (*)	3.779	1.453
Kapanış Bakiyesi	(6.156)	(4.877)

(*) Şirket, BDDK'nın 27 Kasım 2019 tarihli kayıttan düşmeye ilişkin düzenlemesine istinaden 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 2021/130 no'lu yönetim kurulu kararı ile 3.779 TL tutarındaki alacağını kayıtlardan silmiştir (31 Aralık 2020: 1.453 TL).

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

6. TAKİPTEKİ ALACAKLAR (devamı)

Şirket, teminatsız ve tahsil kabiliyeti zayıf alacakları için BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik"e uygun olarak özel karşılık ayırmaktadır.

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer MDV	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Bedelleri:						
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.724	2.898	1.143	339	35	11.139
İlaveler	-	529	119	-	10	658
Çıkışlar	-	(963)	(34)	-	-	(997)
	6.724	2.464	1.228	339	45	10.800
Birikmiş amortisman:						
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(458)	(1.318)	(808)	-	(76)	(2.660)
Amortisman Gideri	(136)	(483)	(166)	-	(53)	(838)
Çıkışlar	-	430	34	-	-	464
	(594)	(1.371)	(940)	-	(129)	(3.034)
Net defter değeri	6.130	1.093	288	339	(84)	7.766

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer MDV	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet Bedelleri:						
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	6.581	2.780	1.230	122	253	10.966
İlaveler	143	118	26	217	-	504
Çıkışlar	-	-	(113)	-	(218)	(331)
	6.724	2.898	1.143	339	35	11.139
Birikmiş amortisman:						
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(393)	(733)	(610)	-	(280)	(2.016)
Amortisman Gideri	(65)	(555)	(246)	-	(14)	(850)
Çıkışlar	-	-	48	-	218	266
	(458)	(1.318)	(808)	-	(76)	(2.660)
Net defter değeri						8.509

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla şirket aktifleri üzerindeki sigorta tutarı 54.160 TL'dir (31 Aralık 2020: 42.590 TL).

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Alımlar	İtfa payları	Çıkışlar	Toplam
Maliyet değeri	421	4	-	-	425
Birikmiş itfa payları (-)	(291)	-	(46)	-	(337)
Net Defter Değeri					88
	1 Ocak 2020	Alımlar	İtfa payları	Çıkışlar	Toplam
Maliyet değeri	574	135	-	(288)	421
Birikmiş itfa payları (-)	(288)	-	(55)	52	(291)
Net defter değeri					130

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in sahip olduğu arsalarından oluşmakta olup, bu gayrimenkul, Şirket tarafından kira geliri kazanmak ya da gayrimenkulün fiyatında oluşabilecek bir değer artışından faydalanmak veya her iki amaç nedeniyle elde tutulmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış Bakiyesi	2.511	2.627
Gerçeğe Uygun Değer Değişikliğinden Kaynaklanan Kazanç/ Kayıp	3.089	-
Yeniden sınıflama	-	-
Satış	-	(115)
Kapanış Bakiyesi	5.600	2.511

Şirket aktifine kayıtlı olan Marmaris'teki, Beykoz'daki ve Balıkesir'deki gayrimenkulleri seviye 2 olarak sınıflandırmıştır. İlgili gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemi kullanılarak Vakıf Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yapılmıştır. Marmaris ve Balıkesir'deki gayrimenkullerin satışı proje geliştirmeye bağlı olarak mümkündür.

10. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI/CARİ DÖNEM VERGİ BORCU

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bilançoya yansıtılan vergilerin aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari Dönem Vergi Borcu	7.242	2.198
Cari Dönem Vergi Varlığı (*)	(4.598)	(1.507)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	2.644	691

(*) Cari dönem içinde ödenen geçici vergi olup cari yıla ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. Söz konusu bu mahsuptan sonra cari dönemde 2.644 TL (31 Aralık 2020: 691 TL) ödenecek vergi ve yasal yükümlülük bulunmaktadır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

10. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI/CARİ DÖNEM VERGİ BORCU (devamı)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergiler ve Harçlar	1.277	611
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	254	120
Toplam	1.531	731

11. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2022 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23 (2020: %20), 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2020 : %20).

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi (Varlığı) / Yükümlülüğü	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi (Varlığı) / Yükümlülüğü
Şüpheli Alacak Karşılığı	(208)	(42)	(304)	(61)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değerleme Farkı (*)	136	27	176	35
Factoring Komisyon ve Masraf Reeskontu	5.088	509	1.994	199
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(2.923)	(672)	(1.205)	(241)
Yıllık İzin Karşılığı	(918)	(184)	(691)	(138)
Etkin Faiz Farkı	(709)	(142)	(410)	(82)
Gider Reeskontu	(29)	(6)	(11)	(2)
Gider Reeskontu	(38)	(8)	(137)	(27)
Toplam	399	(518)	(588)	(317)

(*)Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde taşınmazların satışından doğan kazançlara ilişkin istisna düzenlenmektedir. Bu bentte belirtilen koşulların sağlanması halinde, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların 50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmektedir. Bununla birlikte, ertelenmiş vergi hesaplamasında gayrimenkul değerlendirme farkına ilişkin geçici farklar üzerinden 20 yerine istisna hükümlerinden faydalanması durumunda etkin vergi oranı olacak olan 10 üzerinden ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri aşağıda verilmiştir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi yükümlülükleri	536	234
Ertelenen vergi varlıkları (-)	(1.054)	(551)
Ertelenen vergi varlıkları, net	(518)	(317)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak, açılış bakiyesi (net)	(317)	(715)
Aktüeryal kazanç / kayıp	(24)	4
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) (net)	(177)	394
Kapanış bakiyesi (net)	(518)	(317)

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

12. DİĞER AKTİFLER

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla diğer aktiflerine ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Faktoring BSMV Alacakları	1.485	641
Verilen Depozito ve Teminatlar	580	442
Dava Masrafları	167	254
Peşin Ödenen Sigorta Giderleri	108	110
Personel Avansları	127	109
Yıllık Bakım-Hizmet Bedelleri	192	52
Kira Giderleri	46	32
BDDK Katılım Payı	21	22
Diğer	31	119
Toplam	2.757	1.781

13. ALINAN KREDİLER

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

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kısa Vadeli Alınan Krediler	108.757	-	40.771	-
Toplam	108.757	-	40.771	-

31 Aralık 2021 ve 31.12.2020 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			31 Aralık 2020		
	Faiz oran Aralığı	Döviz Tutarı	Tutarı	Faiz oran Aralığı	Döviz Tutarı	Tutarı
TL	16,50-34	-	108.757	11,50-21,25	-	40.771
CHF		-	-		-	-
Toplam			108.757			40.771

14. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

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

	Gelecekteki asgari kira ödemeleri		Tahakkuk etmemiş faiz		Asgari ödemelerin bugünkü değeri	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Bir yıl ile beş yıl arası	62	165	(5)	(23)	57	142
Toplam	62	165	(5)	(23)	5	142

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

15. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Satıcılara Borçlar	147	85
Peşin Tahsil Edilen Masraf ve Komisyonlar	2.972	1.456
Ortaklara Borçlar (Not 26)	6.126	3.643
Diğer	212	-
Toplam	9.457	5.184

16. KARŞILIKLAR

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	1.627	1.101
-Kıdem Tazminatı Karşılığı	918	691
-Yıllık İzin Karşılığı	709	410
Diğer Karşılıklar	200	4
Toplam	1.827	1.105

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı Şirket'in Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 (tam) TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2019: 7.117,17 (tam) TL). Şirket kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 (tam) TL tavan tutarını dikkate almıştır (1 Ocak 2020: 7.638,96 (tam) TL).

TMS 19. belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüer değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Mali tablolarda, Şirket öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

TMS-19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı", şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Yıl içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	691	651
Hizmet maliyeti	147	119
Faiz maliyeti	133	127
Yıl içinde iptal edilen / ödenen karşılık tutarı, net	(168)	(186)
Aktüeryal kazanç / kayıp	115	(20)
Toplam	918	691

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR

17.1. Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Şirket'in ödenmiş sermayesi 50.000.000 TL (31 Aralık 2021: 50.000.000 TL) olup 50.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 50.000.000 adet pay). 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
ABC Holding A.Ş.	69,71	34.855	69,71	34.855
Demet Bilici	9,0	4.500	9,0	4.500
Mehmet Başer	9,0	4.500	9,0	4.500
Ela Başer	6,0	3.000	6,0	3.000
İpek Bilici	6,0	3.000	6,0	3.000
Mehmet Başer	0,3	145	0,3	145
	100,00	50.000	100,00	50.000

17.2. Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır (31.12.2020 Bulunmamaktadır).

17.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aktüeryal kazanç / kayıp	21	113
Toplam	21	113

17.4 Kar Yedekleri

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	4.964	4.531
Toplam	4.964	4.531

17.5 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geçmiş yıllar kar ve zararı sırasıyla 10.937 TL ve 3.515 TL'dir.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

18. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler	56.755	26.284
Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	10.971	7.029
Toplam	67.726	33.313

19. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo İşlemleri Karı	-	257
Konusu Kalmayan Alacak Karşılıkları	509	216
Kıdem Tazminatı İptali	-	186
Sabit Kıymet Satış Karı	1.022	84
Bankalardan Alınan Faiz Gelirleri	57	70
Gayrimenkul Gerçeğe Uygun Değer Farkı	3.089	-
Diğer	151	376
Toplam	4.828	1.189

20. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kullanılan Kredilere Verilen Faizler	(17.405)	(4.195)
Verilen Ücret ve Komisyonlar	(209)	(199)
Kiralama Gideri	(18)	(31)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(103)	(115)
Toplam	(17.735)	(4.540)

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

21. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

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

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel Ücret Giderleri	(13.517)	(9.618)
Taşıt Aracı Giderleri	(1.340)	(654)
Amortisman Giderleri	(884)	(935)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(944)	(1.247)
Ofis Kira Giderleri	(439)	(399)
İşyeri-Ofis Giderleri	(430)	(349)
Diğer	(350)	(290)
İzin ve Prim Karşılığı Gideri	(299)	(198)
Haberleşme Giderleri	(284)	(252)
Mahkeme, Dava ve İcra Giderleri	(284)	(85)
Banka Masrafları	(233)	(143)
Danışmanlık Giderleri	(196)	(257)
Vergi, Resim ve Harçlar	(196)	(167)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(280)	(119)
Basılı Kağıt ve Kırtasiye Giderleri	(128)	(106)
Isıtma, Aydınlatma, Su Giderleri	(105)	(110)
Aidat Giderleri	(102)	(161)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(72)	(101)
Seyahat Giderleri	(38)	(77)
Bakım Onarım Giderleri	(25)	(5)
Toplam	(20.146)	(15.273)

22. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Özel Karşılık Gideri	(5.471)	(2.158)
Toplam	(5.471)	(2.158)

23. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kambiyo İşlem Zararı	-	(1.262)
Diğer Zararlar	(75)	-
Toplam	(75)	(1.262)

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

24. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU

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

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

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2020: %22).

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanmak suretiyle yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20. 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 olacak şekilde uygulanacaktır.

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

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun geçici 28. ve 29. maddesinde yer alan iştirak hissesi ve gayrimenkul satış kazancı istisnasının süresi 31 Aralık 2004 tarihi ile sona ermiştir. Ancak bu düzenleme 5520 sayılı kanun ile 21 Haziran 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere kalıcı istisna olarak Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5. maddesine eklenmiştir. Buna göre kurumların en az iki yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hissesi ve gayrimenkullerinin satışından elde edilen kazançlar belirli koşullara bağlı olarak 50’si kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Bankalara borcu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık olmak üzere bankalara devir ve teslim edilen gayrimenkul ve iştirak hisselerinin satışında istisna uygulanması için bu kıymetlerin iki yıl aktifte bulunmaları şartı aranmayacaktır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2020
Kurumlar ve gelir vergisi	(7.242)	(2.198)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	178	(394)
Toplam	(7.064)	(2.592)
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	29.128	11.269
%25 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri	(7.282)	(2.479)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler, net	218	(113)
Cari yıl vergi gideri	(7.064)	(2.592)

25. HİSSE BAŞINA KAR

TMS 33 “Hisse Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildir. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç/zarar hesaplanmamıştır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar

31 Aralık 2021 itibari ile bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

İlişkili Tarafalara Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
ABC Holding A.Ş.	6.126	3.643
Toplam	6.126	3.643

İlişkili Taraflar İşlemleri

31 Aralık 2021 itibari ile bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait "Üst Düzey Yöneticilere" ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 5.520 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.864 TL)

27. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

27.1 Alınan Teminatlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in faktoring alacakları için aldığı aktifte yer almayan teminatları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat Çekleri	843	843
Teminat Senetleri	1.998.457	1.503.279
Sözleşme Kefaletleri	2.948.256	2.151.259
Alınan Temliknameler	707	-
Toplam	4.948.263	3.655.381

27.2 Verilen Teminatlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı kaynak ve diğer işlemler için verdiği teminat mektubu risk toplamı:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Teminat Mektubu	20.182	9.219
Toplam	20.182	9.219

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in aktifine kayıtlı bulunan taşınmazlar üzerinde haciz, ipotek ve takyidat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetleri sırasında aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

Bu not Şirket'in yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirket'in bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirket'in risk yönetimi politikaları, Şirket'in maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı, Şirket'in riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır. Şirket, çeşitli eğitim ve yönetim standartları ve süreçleri yoluyla, disiplinli ve yapıcı bir kontrol ortamı yaratarak, tüm çalışanların rollerini ve sorumluluklarını anlamasına yardımcı olmaktadır.

Kredi Riski:

Şirket, faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır, Şirket finansal varlıkları için belirli miktarda teminat talep etmektedir. Kredi risk yönetiminde ağırlıklı olarak kredi tahsis öncesi ve kredi izleme öncesi yöntemler geliştirilmiş olup yönetimin mevcut bir kredi politikası vardır ve kredi riski sürekli olarak takip edilmektedir. Kredi tahsis kıstaslarını taşımayan firmalar ile kredi ilişkisi başlatılmamaktadır. Bununla birlikte tahsis edilmiş kredilerin izlemesine yönelik olarak erken uyarı sistemleri geliştirilmiş olup dönemler itibari ile ilgili çalışmalar ve müşteri kredibilitesi ölçümlemesi de yapılmaktadır. Kredi Komitesi her hafta toplanmakta olup kredi değerlendirmeleri yapmaktadır. Öte yandan, Şirket'in kredi riskini değerlendirme amacıyla kullanmış olduğu özel bir bilgisayar programı da mevcuttur.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riski belirli bir sektör veya coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır. (Bkz: not 5), Şirket'in azami kredi riski, her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

	31.12.2021		
	Factoring alacakları	Diğer Alacak	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	194.413	1.485	1.487
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	194.413	1.485	1.487
- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	-	-	-
- Genel kredi karşılığı (-) (**)	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	734	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	6.890	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(6.156)	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-
	31.12.2020		
	Factoring alacakları	Diğer Alacaklar	Bankalar
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	102.306	641	232
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	102.306	641	232
- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış (brüt defter değeri)	-	-	-
- Genel kredi karşılığı (-) (**)	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	512	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	5.389	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	(4.877)	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in faaliyetlerinin fonlanması sırasında ortaya çıkmaktadır. Bu risk, Şirket'in varlıklarını hem uygun vade ve oranlarda fonlayamama hem de bir varlığı makul bir fiyat ve uygun bir zaman dilimi içinde likit duruma getirememesi risklerini kapsamaktadır. Şirket, bankalar aracılığıyla fonlama ihtiyacını karşılamaktadır. Şirket, hedeflerine ulaşmak için gerekli olan fon kaynaklarındaki değişimleri belirlemek ve seyrini izlemek suretiyle sürekli olarak likidite riskini değerlendirmektedir.

Aşağıdaki tablo, bilanço tarihi itibarıyla sözleşmenin vade tarihine kadar kalan dönemini baz alarak, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin, uygun vade gruplaması yaparak analizini sağlar. Tabloda belirtilen tutarlar sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit akımlarıdır.

31 Aralık 2021	Defter değeri	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Alınan krediler	108.757	102.175	6.950	-	-	109.125
Faktoring borçları	371	371	-	-	-	371
Finansal Kiralama Borçları	57	23	34	-	-	57
Diğer Yükümlülükler	9.457	9.457	-	-	-	9.457

31 Aralık 2020	Defter değeri	1 - 3 ay	3 - 12 ay	1 yıl üzeri	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Alınan krediler	40.771	29.399	13.156	-	-	42.555
Faktoring borçları	326	326	-	-	-	326
Finansal Kiralama Borçları	142	20	65	57	-	142
Diğer Yükümlülükler	5.184	5.184	-	-	-	5.184

Piyasa riski:

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören finansal araçların fiyatları gibi piyasalardaki değişiklikler sonucu Şirket'in gelirlerinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülüğü düşük orandadır. Bundan dolayı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlar kullanılmamıştır. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

i. Kur riski,

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşıyabilmektedir. 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski (Devamı)

i. Faiz oranı riski

Faiz oranı riski yönetimi Şirket'in sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu risk, sabit ve değişken oranlı borçlar arasında uygun bir dağılım yapılarak, Şirket tarafından kontrol edilmektedir. Faiz oranı duyarlılığı aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Şirket yönetimi, duyarlılık analizlerini faiz oranlarında 100 baz puanlık bir dalgalanma senaryosu üzerinden yapmaktadır.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle sabit ve değişken faiz oranlı borçları ve alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli araçlar		
<u>Finansal Varlıklar</u>		
Bankalar	1.478	232
Factoring Alacakları	193.679	101.794
<u>Finansal Yükümlülükler</u>		
Alınan Kredileri	108.757	40.771
Factoring Borçları	371	326
Değişken faizli araçlar		
<u>Finansal Varlıklar</u>		
Factoring Alacakları	532	-
<u>Finansal Yükümlülükler</u>		
Alınan Krediler	-	-

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler, Şirket'in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu'nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu'nun değerlendirmesine sunar.

Şirket'in genel stratejisi, önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Finansal borçların (banka kredileri ve faktoring borçları) özkaynaklara oranı 1,24'tür (31 Aralık 2020: 0,61).

ABC FAKTORİNG A.Ş.
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT FİNANSAL TABLOLARI
TAMAMLAYICI DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların makul değeri:

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Şirket yönetimi tarafından, banka kredilerinin Libor ve benzeri değişken faiz oranlarının bilanço tarihine yakın tarihlerde yeniden fiyatlandırılmış olması nedeniyle ve bunlar dışında kalan kasa ve bankalardan alacaklar, faktoring alacakları, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerince yakın olduğu kabul edilmiştir.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri
Nakit değerler ve bankalar	1.487	1.487	232	232
Faktoring alacakları, net	193.679	193.679	101.794	101.794
Toplam finansal varlıklar	195.166	195.166	102.026	102.026
Alınan krediler	108.757	108.757	40.771	40.771
Faktoring borçları, net	371	371	326	326
Finansal kiralama borçları	57	57	142	142
Diğer yükümlülükler	9.457	9.457	5.184	5.184
Toplam finansal yükümlülükler	118.642	118.642	46.423	46.423

30. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun "KGK" Resmi Gazete'de yayınlanan Kurul Karar'ına istinaden raporlama dönemi itibarıyla bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	85	60,5
Toplam	85	60,5

(*) Yukarıdaki ücret KDV hariç, bin TL tutardır.

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.