

**ATILIM FAKTORİNG A.Ş.'NİN
31.12.2017 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

CONSULTA

BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.

An Independent Member of the INAA Group

İÇİNDEKİLER

SAYFA NO

I- BAĞIMSIZ DENETİM GÖRÜŞÜ

II- FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

Finansal Durum Tablosu (Bilançosu)	1 – 2
Nazım Hesaplar Tablosu	3
Kar veya Zarar Tablosu	4
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Özkaynaklar Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu	7
Kar Dağıtım Tablosu	8
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	9 – 51

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Atılım Faktoring Anonim Şirketi Yönetim Kurulu Başkanlığı'na,

Atılım Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar tablosunu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynaklar değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiştir.

Finansal Tablolara İlgili Olarak İşletme Yönetiminin Sorumluluğu;

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve aynı gazetede yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu,

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 1 Kasım 2006 tarihli ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmıştır. Denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır.

Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.

Görüş,

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Atılım Faktoring Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) (bkz. Not 2) çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler İlişkin Rapor

TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TKK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

İstanbul, 22 Şubat 2018

CONSULTA BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
An Independent Member of the INAA Group

Hasan Emre BURÇKİN, YMM
Sorumlu Denetçi

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)

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

AKTİF KALEMLER	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	Not:4	7.287	-	7.287	4.073	-	4.073
II. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)	Not:5	-	-	-	-	-	-
2.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak		-	-	-	-	-	-
2.3 Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
III. BANKALAR	Not:6	1.282.718	-	1.282.718	108.195	-	108.195
IV. TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR	Not:7	-	-	-	-	-	-
V. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	Not:8	-	-	-	-	-	-
VI. FAKTORİNG ALACAKLARI	Not:9	293.680.433	-	293.680.433	213.771.450	-	213.771.450
6.1 İskontolu Faktoring Alacakları		274.511.441	-	274.511.441	199.084.673	-	199.084.673
6.1.1 Yurt İçi		287.027.099	-	287.027.099	207.899.122	-	207.899.122
6.1.2 Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		(12.515.658)	-	(12.515.658)	(8.814.449)	-	(8.814.449)
6.2 Diğer Faktoring Alacakları		19.168.992	-	19.168.992	14.686.776	-	14.686.776
6.2.1 Yurt İçi		19.168.992	-	19.168.992	14.686.776	-	14.686.776
6.2.2 Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
VII. FİNANSMAN KREDİLERİ		-	-	-	-	-	-
7.1 Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
7.2 Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
7.3 Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
VIII. KİRALAMA İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
8.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
8.1.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
8.1.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
8.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
8.2 Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
8.3 Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar		-	-	-	-	-	-
IX. DİĞER ALACAKLAR	Not:10	907.871	-	907.871	642.463	-	642.463
X. TAKİPTEKİ ALACAKLAR	Not:11	2.296.635	-	2.296.635	2.408.148	-	2.408.148
10.1 Takipteki Faktoring Alacakları		11.350.345	-	11.350.345	12.476.236	-	12.476.236
10.2 Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
10.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
10.4 Özel karşılıklar (-)		(9.053.710)	-	(9.053.710)	(10.068.088)	-	(10.068.088)
XI. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	Not:12	-	-	-	-	-	-
11.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XII. VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)	Not:13	-	-	-	-	-	-
XIII. BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)	Not:14	-	-	-	-	-	-
XIV. İŞTİRAKLER (Net)	Not:15	-	-	-	-	-	-
XV. İŞ ORTAKLIKLARI (Net)	Not:16	-	-	-	-	-	-
XVI. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	Not:17	12.036.725	-	12.036.725	13.147.729	-	13.147.729
XVII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	Not:18	182.387	-	182.387	102.893	-	102.893
17.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
17.2 Diğer		182.387	-	182.387	102.893	-	102.893
XVIII. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	Not:19	350.834	-	350.834	136.243	-	136.243
XIX. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	Not:20	2.242.729	-	2.242.729	1.951.007	-	1.951.007
XX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	Not:21	4.047.856	-	4.047.856	3.434.393	-	3.434.393
XXI. DİĞER AKTİFLER	Not:22	358.731	-	358.731	610.534	-	610.534
ARA TOPLAM		317.394.206	-	317.394.206	236.317.126	-	236.317.126
XXII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	Not:23	1.637.217	-	1.637.217	1.575.628	-	1.575.628
22.1 Satış Amaçlı		1.637.217	-	1.637.217	1.575.628	-	1.575.628
22.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
AKTİF TOPLAMI		319.031.423	-	319.031.423	237.892.755	-	237.892.755

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)

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

PASİF KALEMLER	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER							
	Not:24	-	-	-	25.825	-	25.825
II. ALINAN KREDİLER	Not:25	186.138.416	-	186.138.416	158.741.825	-	158.741.825
III. FAKTORİNG BORÇLARI	Not:9	160.270	-	160.270	21.118	-	21.118
IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	Not:26	424.816	-	424.816	919.743	-	919.743
4.1 Finansal Kiralama Borçları		452.464	-	452.464	1.044.192	-	1.044.192
4.2 Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-	-	-	-
4.3 Diğer		-	-	-	-	-	-
4.4 Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri(-)		(27.648)	-	(27.648)	(124.449)	-	(124.449)
V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	Not:27	84.057.060	-	84.057.060	34.228.515	-	34.228.515
5.1 Bonolar		78.046.145	-	78.046.145	20.109.988	-	20.109.988
5.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3 Tahviller		6.010.915	-	6.010.915	14.118.527	-	14.118.527
VI. DİĞER BORÇLAR	Not:28	184.984	-	184.984	102.917	-	102.917
VII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	Not:29	131.737	-	131.737	173.215	-	173.215
VIII. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	Not:30	-	-	-	-	-	-
8.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
IX. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	Not:31	863.567	-	863.567	685.442	-	685.442
X. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	Not:32	966.554	-	966.554	817.939	-	817.939
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		961.620	-	961.620	811.457	-	811.457
10.3 Diğer Karşılıklar		4.934	-	4.933	6.482	-	6.482
XI. ERTELENMİŞ GELİRLER	Not:33	-	-	-	-	-	-
XII. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	Not:20	2.853.574	-	2.853.574	2.423.854	-	2.423.854
XIII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	Not:21	-	-	-	-	-	-
XIV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER	Not:34	-	-	-	-	-	-
ARA TOPLAM		275.780.977	-	275.780.977	198.140.392	-	198.140.392
XV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	Not:35	-	-	-	-	-	-
15.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
15.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XVI. ÖZKAYNAKLAR	Not:36	43.250.446	-	43.250.446	39.752.363	-	39.752.363
16.1 Ödenmiş Sermaye		20.000.000	-	20.000.000	20.000.000	-	20.000.000
16.2 Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.440.620	-	1.440.620	1.474.294	-	1.474.294
16.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5 Kâr Yedekleri		14.560.422	-	14.560.422	11.475.266	-	11.475.266
16.5.1 Yasal Yedekler		3.031.102	-	3.031.102	2.573.315	-	2.573.315
16.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.3 Olağanüstü Yedekler		11.529.320	-	11.529.320	8.901.951	-	8.901.951
16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.6 Kâr veya Zarar		7.249.405	-	7.249.405	6.802.803	-	6.802.803
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		-	-	-	-	-	-
16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		7.249.405	-	7.249.405	6.802.803	-	6.802.803
PASİF TOPLAMI		319.031.423	-	319.031.423	237.892.755	-	237.892.755

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. RISKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ							
II. RISKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		52.083.960	-	52.083.960	46.017.710	-	46.017.710
III. ALINAN TEMİNATLAR		52.619.510	-	52.619.510	33.045.011	-	33.045.011
IV. VERİLEN TEMİNATLAR		138.067.906	-	138.067.906	99.187.747	-	99.187.747
V. TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	-
5.1 Cayılamaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2 Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Diğer Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
6.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5 Diğer		-	-	-	-	594.708	594.708
VII. EMANET KIYMETLER		293.038.341	12.301.454	305.339.795	231.125.336	10.649.458	241.774.794
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		535.809.717	12.301.454	548.111.171	409.375.804	11.244.166	420.619.970

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Notlar	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 31.12.2017	Geçmiş 31.12.2016
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ		56.514.036	46.266.182
FAKTORİNG GELİRLERİ	Not:37	56.514.036	46.266.182
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		55.358.584	45.037.002
1.1.1 İskontolu		51.999.686	40.296.271
1.1.2 Diğer		3.358.898	4.740.731
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		1.155.452	1.229.181
1.2.1 İskontolu		385.752	960.488
1.2.2 Diğer		769.700	268.693
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-
1.3 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-
1.4 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
KİRALAMA GELİRLERİ		-	-
1.5 Finansal Kiralama Gelirleri		-	-
1.6 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-
1.7 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	Not:38	(31.984.383)	(24.429.475)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(21.728.152)	(18.880.685)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.3 Finansal Kiralama Giderleri		(103.518)	(174.635)
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(8.771.865)	(4.615.540)
2.5 Diğer Faiz Giderleri		(56.124)	(25.272)
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(1.324.724)	(733.344)
III. BRÜT K/Z(I+II)		24.529.653	21.836.707
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	Not:39	(12.516.336)	(12.170.421)
4.1 Personel Giderleri		(8.343.742)	(8.195.490)
4.2 Kadem Tazminatı Karşılığı Gideri		(77.512)	(91.711)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		(4.095.083)	(3.883.219)
4.5 Diğer		-	-
V. BRÜT K/Z(III+IV)		12.013.317	9.666.286
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	Not:40	809.720	2.909.710
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		9.743	615
6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-
6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		1.837	-
6.3.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-	-
6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yanstılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-
6.3.3 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		1.837	-
6.3.4 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-
6.4 Temettü Gelirleri		-	-
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		52.072	1.196
6.5.1 Türev Finansal İşlemlerden		52.072	1.196
6.5.2 Diğer		-	-
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		74.674	29.867
6.7 Diğer		671.394	2.878.031
VII. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	Not:41	(3.134.704)	(3.160.406)
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	Not:42	(190.399)	(108.199)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yanstılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşüş Gideri		-	-
8.1.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-
8.1.3 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.2.3 Şerefiye Değer Düşüş Gideri		-	-
8.2.4 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	(25.825)
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı		(72.624)	(29.864)
8.5 Diğer		(117.775)	(52.510)
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		9.497.934	9.307.390
X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-
XI. NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		-	-
XII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		9.497.934	9.307.390
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	Not:43	(2.248.529)	(2.504.587)
13.1 Cari Vergi Karşılığı		(2.853.574)	(2.423.854)
13.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (-)		-	(80.733)
13.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (+)		605.044	-
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII)		7.249.405	6.802.803
XV. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-
15.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-
15.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-
15.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV-XVI)		-	-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-
18.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-
18.2 Erteleilmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
18.3 Erteleilmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		-	-
XX. NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX)		7.249.405	6.802.803
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	Not:44	0,0362	0,0340
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,0362	0,0340
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-
SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ		-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-

İlişkitedeki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2017 TARİHİ İTİBARIYLA****KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	<i>Notlar</i>	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
I. DÖNEM KARI/ZARARI	<i>Not:36</i>	7.249.405	6.802.803
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(33.674)	729.983
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(33.674)	729.983
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	762.686
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(42.092)	6.789
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		-	-
2.1.5.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.1.5.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		8.418	(39.492)
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2.6.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.2.6.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		7.215.731	7.532.786

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖNCEKİ DÖNEM (31.12.2016)	Notlar	Ödenmiş	Sermaye	Hisse Senedi	Hisse Senedi	Diğer	KAR veya ZARARDA Yeniden Sınıflandırılmayacak		KAR veya ZARARDA Yeniden Sınıflandırılacak			Kar	Yasal	Statü	Olağanüstü	Diğer Kar	Dönem	Geçmiş Dönem	Toplam
							Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler										
							Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Gayrimenkul Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	1	2	3								
Sermaye	Yedekleri	İhraç Primleri	İptal Kârları	Yedekler	Yedekleri	Yedekler	Yedekleri	Yedekler	Yedekleri	Kar/(Zararı)	Kar/(Zararı)	Özkaynak							
I. Dönem Başı Bakiyesi	Not:36	20.000.000	-	-	-	-	40.482	703.829	-	-	-	-	2.230.482	-	6.406.753	-	5.464.502	-	34.846.047
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)		20.000.000	-	-	-	-	40.482	703.829	-	-	-	-	2.230.482	-	6.406.753	-	5.464.502	-	34.846.047
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış		-	-	-	-	-	5.431	724.552	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	729.983
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.802.803	-	6.802.803
XII. Kar Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.464.502)	-	(2.626.470)
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342.833	-	2.495.199	-	(5.464.502)	-	(2.626.470)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342.833	-	5.121.669	-	(5.464.502)	-	(2.626.470)
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+...+XI+XII)		20.000.000	-	-	-	-	45.913	1.428.381	-	-	-	-	2.573.315	-	8.901.952	-	6.802.803	-	39.752.363
CARİ DÖNEM (31.12.2017)																			
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	Not:36	20.000.000	-	-	-	-	45.913	1.428.381	-	-	-	-	2.573.315	-	8.901.952	-	6.802.803	-	39.752.363
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)		20.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.573.315	-	8.901.952	-	6.802.803	-	39.752.363
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış		-	-	-	-	-	(33.674)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33.674)
XI. Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.249.405	-	7.249.405
XII. Kar Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.802.803)	-	(3.717.647)
12.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	457.787	-	2.627.369	-	(6.802.803)	-	(3.717.647)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	457.787	-	6.345.016	-	(6.802.803)	-	(3.717.647)
12.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+...+XI+XII)	Not:36	20.000.000	-	-	-	-	12.239	1.428.381	-	-	-	-	3.031.102	-	11.529.320	-	7.249.405	-	43.250.446

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG A.Ş.**31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT****NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		25.749.348	17.729.277
1.1.1 Alınan Faizler / Kiralama Gelirleri	Not:37	55.358.584	45.037.002
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		-	-
1.1.3 Kiralama Giderleri		-	-
1.1.4 Alınan Temettüleri		-	-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar	Not:37	1.155.452	1.229.181
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	Not:11	460.725	1.291.479
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(11.663.146)	(11.191.604)
1.1.9 Ödenen Vergiler	Not:20	(2.853.574)	(2.423.854)
1.1.10 Diğer		(16.708.694)	(16.212.925)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(82.697.016)	(23.168.285)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	Not:9,11	(83.197.582)	(22.944.649)
1.2.1 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış	Not:19,20,22	28.793	(363.722)
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)	Not:9	139.152	(22.158)
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.5 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		332.621	162.244
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(56.947.667)	(5.439.008)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	Not:17,18	(192.651)	(311.955)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		512.500	5.064
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.9 Diğer (Alım satım amaçlı finansal varlıklar)		(87.414)	(1.549.803)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		232.435	(1.856.694)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	Not:25	62.105.544	9.835.869
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4 Temettü Ödemeleri		(3.717.647)	(2.626.470)
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		(494.927)	(423.810)
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		57.892.970	6.785.588
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Azalış		1.177.738	(510.114)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	Not:4,6	112.268	622.382
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	Not:4,6	1.290.006	112.268

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2017 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR DAĞITIM TABLOSU

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

KAR DAĞITIM TABLOSU	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
I. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI			
1.1 DÖNEM KÂRI		9.497.934	9.307.390
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	Not:43	(2.248.529)	(2.504.587)
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)		(2.853.574)	(2.423.854)
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi		-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler		605.044	(80.733)
A. NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	Not:36	7.249.405	6.802.803
1.3 GEÇMİŞ DÖNEMLER ZARARI (-)		-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)		-	-
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-)		-	-
B. DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KÂRI [(A)-(1.3+1.4+1.5)]		7.249.405	6.802.803
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)		-	-
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine		-	-
1.6.4 Kâra İştirakli Tahvillere		-	-
1.6.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine		-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)		-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)		-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)		-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine		-	-
1.9.4 Kâra İştirakli Tahvillere		-	-
1.9.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine		-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)		-	-
1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-)		-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER		-	-
1.13 DİĞER YEDEKLER		-	-
1.14 ÖZEL FONLAR		-	-
II. YEDEKLERDEN DAĞITIM			
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER		-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)		-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)		-	-
2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine		-	-
2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine		-	-
2.3.4 Kâra İştirakli Tahvillere		-	-
2.3.5 Kâr ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine		-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)		-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)		-	-
III. HİSSE BAŞINA KÂR			
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE		-	-
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)		-	-
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE		-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)		-	-
IV. HİSSE BAŞINA TEMETTÜ			
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE		-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)		-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE		-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)		-	-

Kâr dağıtımına ilişkin karar Genel Kurul toplantısında verilecektir.

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:1) ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Atılım Faktoring Anonim Şirketi “Şirket” 27 Ağustos 1993 tarih ve 3351 sayılı T.T. Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir.

Şirketin Tekfen Faktoring Anonim Şirketi olan ünvanı Atılım Faktoring Anonim Şirketi olarak değiştirilmiş 16 Ekim 2002 tarihli 5657 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

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

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Ortak	31Aralık 2017		31Aralık 2016	
	Payı (%)	Payı (TL)	Payı (%)	Payı (TL)
1-Doğan Danyel Dinler	50,00	9.999.999,97	50,00	9.999.999,97
2-Meir Dalva	16,70	3.339.333,34	16,70	3.339.333,34
3-Cem Dalva	16,65	3.330.333,33	16,65	3.330.333,33
4-İzzet Dalva	16,65	3.330.333,33	16,65	3.330.333,33
5-Ventura Dinler	1<	0,03	1<	0,03
Sermaye Toplamı	100	20.000.000,00	100	20.000.000,00

Şirket’in ticari sicile kayıtlı merkez adresi Esentepe Mah. Kore Şehitleri Cad. Propa Plaza No: 4-6 K:5 D: 25-26-27-28-29 Şişli/İstanbul’dur. Şirket, faktoring faaliyetlerini ağırlıklı olarak tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir.

Şirket’in bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 54 kişidir. (31 Aralık 2016; 60 kişidir).

NOT:2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Uygulanan Muhasebe Standartları

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

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

2.1.1) Standartlarda Değişiklikler ve Yorumlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 7 – Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu’nun (“UMSK”) ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır. Değişiklik uygulanmış ancak Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri (Değişiklikler)

1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

TFRS 12 Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmak üzere geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Bu değişiklik, özet finansal bilgiler haricinde TFRS 12’nin açıklama gerekliliklerinin satılmaya hazır olarak sınıflandırılan işletmelerdeki paylara uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerin Şirket’in finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır..

TFRS 9 Finansal Araçlar (2017 versiyonu)

KGK tarafından Ocak 2017’de son versiyonu yayımlanan TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı, TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmekle birlikte, TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli uygulamasının yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan yönlendirmeleri de içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 9’u uygulaması durumunda yukarı belirtilen işlemler ile ilgili değerlendirmelerini yapmaya devam etmekte olup, finansal tabloları üzerindeki etkisi henüz tespit edilmemiştir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016’da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS’lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS Yorum 22 - Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

KGK tarafından Aralık 2017’de verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihli döviz kurunun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere TFRS Yorum 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. Hangi tarihli döviz kurunun kullanılacağı belirlenmesi bakımından, işlem tarihi peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans bedelinin bulunduğu durumlarda, her bir avans bedeli için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. TFRS Yorum 22, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS Yorum 22’nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler Standardında Değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

KGK tarafından Aralık 2017’de hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere TFRS 2 “*Hisse Bazlı Ödemeler*” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TFRS 2 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

KGK tarafından Aralık 2017’de yatırım amaçlı gayrimenkullerden diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna yapılan transferlere ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme, yatırım amaçlı gayrimenkul üzerinde herhangi bir iyileştirme veya geliştirme yapılmadan elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, TMS 40’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler

Halihazırda yürürlükte olan standartlar için KGK tarafından Aralık 2017’de yayımlanan “TFRS’lerde Yapılan Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulanmalarına izin verilmektedir. TFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık iyileştirmeler: 2014–2016 Dönemi

TFRS 1 “Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması”

TFRS’leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımlar için TFRS 9’a göre gerçeğe uygun değer yönteminin uygulanmasına imkan tanınması.

c. Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar,

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

UFRS 16 Kiralamalar

UMSK tarafından UFRS 16 “*Kiralamalar*” Standardı 13 Ocak 2016 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 “*Kiralama İşlemleri*” Standardının, UFRS Yorum 4 “*Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi*” ve UMS Yorum 15 “*Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler*” yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 “*Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller*” Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. UFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte UFRS 15 “*Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat*” standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, UFRS 16’nın uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 23 Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler

UMSK tarafından 17 Haziran 2017’de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere UFRYK 23 “*Gelir Vergisi İşlemlerine İlişkin Belirsizlikler*” Yorumu yayımlanmıştır. Belirli bir işlem veya duruma vergi düzenlemelerinin nasıl uygulanacağına veya vergi otoritesinin bir şirketin vergi işlemlerini kabul edip etmeyeceğine yönelik belirsizlikler bulunabilir. UMS 12 “*Gelir Vergileri*”, cari ve ertelenmiş verginin nasıl hesaplanacağına açıklık getirmekle birlikte, ancak bunlara ilişkin belirsizliklerin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağına yönelik rehberlik sağlamamaktadır.

UFRYK 23, gelir vergilerinin muhasebeleştirmesinde gelir vergilerine ilişkin belirsizliğin etkilerinin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını açıklığa kavuşturmak suretiyle UMS 12’de yer alan hükümlere ilave gereklilikler getirmektedir. Bu Yorumun yürürlük tarihi 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UFRYK 23’ün uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar

UFRS 3 ve UFRS 11, işletme tanımını karşılayan müşterek bir operasyonda sahip olduğu payın artışı nasıl muhasebeleştirilmesine açıklık getirmek üzere değiştirilmiştir. Müşterek taraflardan biri kontrol gücünü elde ettiğinde, bu işlem aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak dikkate alınarak satın alan tarafın önceden sahip olduğu payı gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçmesi gerekecektir. Taraflardan birinin müşterek kontrolü devam ettiğinde (ya da müşterek kontrolü elde ettiğinde) daha önce sahip olunan payın yeniden ölçülmesi gerekmemektedir.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

UMS 12 Gelir Vergileri

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

UMS 23 Borçlanma Maliyetleri

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

UMS 28’deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş ortaklıklarındaki uzun dönemli yatırımlar

UMSK tarafından Ekim 2017’de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçülmesinde UFRS 9 uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere UMS 28’de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, UMS 28’in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu türden uzun dönemli yatırımların ölçümünde UFRS 9’u uygular. UFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde UMS 28’in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, UMS 28 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2.1.2) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemine ait gelir, kapsamlı gelir, özkaynaklar değişim ve nakit akım tablolarını ise, 1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak, BDDK’nın “*Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi ile Kamuya Açıklanacak Finansal Tabloların Biçim ve İçeriği Hakkında Tebliğ*” hükümleri çerçevesinde düzenlenmiştir.

2.2. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Şirket’in inceleme döneminde işlevsel para birimi ve raporlama para birimi TL’dir.

İlişikteki finansal tablolar, Tebliğ’e uygun olarak hazırlanmış olup en yakın TL’ye yuvarlanarak ifade edilmiştir. Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal türev enstrümanları ve satılmaya hazır menkul değerler gibi varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

2.3. Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Raporlama

İlişikteki finansal tablolar en son 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla TMS 29 uyarınca (Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama) enflasyon muhasebesine tabi tutulmuştur. Dolayısıyla, 31 Aralık 2015 tarihli bilançoda yer alan parasal olmayan aktif ve pasifler, 31 Aralık 2004 tarihine kadar olan girişlerin 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiş değerleriyle, bu tarihten sonra oluşan girişler ise nominal değerleriyle dikkate alınmıştır.

2.4. Yabancı Para Birimi Bazındaki İşlemler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki döviz kurlarından TL’ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

2.5. Konsolidasyon Esasları

Bağımsız denetim, şirketlerin solo finansal tabloları dikkate alınarak gerçekleştirilmiş olup, Şirket’in konsolide ettiği finansal varlığı bulunmamaktadır.

NOT:3) UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit Değerler / Bankalar

Nakit Değerler / Bankalar, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar

Ticari Alacaklar hesabında, şirketin müşterileri ile yapmış olduğu faktoring işlemleri karşılığında almış olduğu temlik tutarları takip edilmektedir.

Ticari Alacaklar; Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket’in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar

Türev olmayan finansal araçlar

Türev olmayan finansal araçlar faktoring alacakları, nakit değerler, bankalar, alınan krediler, ihraç edilen menkul kıymetler, diğer aktifler ve muhtelif borçlardan oluşmaktadır. Türev olmayan finansal araçlar işlem maliyetleri dahil olarak gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilirler. Türev olmayan finansal araçlar kayıtlara alındıktan sonra aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir:

Nakit değerler, kasa tutarlarından oluşmaktadır.

Bankalar, vadesiz mevduat tutarlarını içermektedir.

Factoring alacak ve borçları, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Faktoring alacakları ve diğer varlıkların tahsili mümkün olmayan ve/veya BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”de belirtilen kriterleri sağlayan kısımları takip hesaplarına aktarılır ve ayrılan özel karşılık tutarları düşüldükten sonraki kalan değerleri üzerinden finansal tablolarda yer alır.

Ayrıca söz konusu Tebliğ’e uygun olarak, anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde gecikme olmayan veya doksan günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması muhtemel ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla genel karşılık ayrılır. Şüpheli hale gelen bir faktoring alacağı ilgili tüm yasal prosedürlerin tamamlanması ve net zararın tespitinden sonra kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar, finansal varlıktan sağlanan nakit akımlarındaki sözleşmeye dayanan hakkın sona ermesinden ötürü veya Şirket, finansal varlık üzerinde kontrolü muhafaza etmemesi durumunda veya varlığın risk ve kazanımların esasen karşı tarafa transfer edilmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar, olağan bir şekilde alım veya satımı, Şirket’in o varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir.

Şirket’in türev olmayan finansal yükümlülükleri alınan krediler, ihraç edilen menkul kıymetler, faktoring borçları ve diğer muhtelif borçlardan oluşmaktadır. Alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetler, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınmaktadır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar, söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Diğer türev olmayan finansal yükümlülükler, etkin faiz oranı yöntemiyle itfa edilmiş maliyetleri üzerinden dikkate alınarak gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler, Şirket’in sözleşmede belirtilen yükümlülüklerinin süresinin dolması veya ertelenmesi veya ödenmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Türev finansal araçlar

Bütün türev araçları alım-satım amaçlı varlıklar olarak sınıflandırılmış olup gerçeğe uygun değer değişimlerinden oluşan kur farkları/zararları finansal gelir/gider hesapları içinde muhasebeleştirilmektedir. Makul değerler, işlem gören piyasa fiyatlarından ve gerektiğinde indirimli nakit akısı modellerinden elde edilir. Borsa dışı vadeli döviz sözleşmelerinin gerçeğe uygun değerleri ilk vade oranının, sözleşmenin geri kalan süresi için ilgili para biriminin piyasa faiz oranlarına ilişkin hesaplanan vade oranıyla karşılaştırılıp bilançodan düşülmesiyle belirlenir. Bütün türev araçlar gerçeğe uygun değer pozitifse aktif olarak finansal yatırımlarda, gerçeğe uygun değer negatifse pasif olarak diğer finansal yükümlülüklerde muhasebeleştirilir.

Piyasada işlem görmeyen türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri, karşı tarafın güvenilirliği ve sözleşmenin bilanço tarihinde sona ermesi durumunda, Şirket'in alacağı veya yükümlü olduğu miktar mevcut piyasa koşulları göz önünde bulundurularak tahmin edilmektedir.

Krediler

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Şirket, TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak faaliyette bulunduğu gayrimenkulü değerlendirme şirketi Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak “Yeniden değerlendirme modeli” kapsamında finansal tablolarda raporlanmıştır. Makine, tesis ve cihazları, döşeme ve demirbaşlar, özel maliyetler ve taşıtlar önceki yıllarla tutarlı olarak elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Yapılan değerlendirme çalışmasında;

- Taşınmazın bulunduğu yer, civarının teşekkül tarzı, alt yapı ve ulaşım imkânları, cadde ve sokağa olan cephesi, alan ve konumu gibi değerine etken olabilecek tüm özellikleri dikkate alınmış, mevkiide detaylı piyasa araştırması yapılmış ve de ülkede son dönemde yaşanan ekonomik koşullar da göz önüne alınmıştır.
- Yeniden değerlendirme değer artışı tutarları 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.
- Yeniden değerlendirme raporları Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren bağımsız bir şirket tarafından hazırlanmıştır.
- Değerleme çalışmalarında maliyet yaklaşımı, emsal karşılaştırma, gelir kapitalizasyonu gibi yöntem ve varsayımlar ile güncel piyasa koşulları dikkate alınmıştır.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Bahse konu yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin değer artış fonları, ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır. Amortisman, maddi varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır.

	<u>Oran (%)</u>
Binalar	2
Makine ve Cihazlar	20
Taşıtlar	20
Döşeme ve Demirbaşlar	20

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

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Bu çerçevede, eğitim faaliyetlerine ilişkin harcamalar, reklam ve promosyon faaliyetlerine ilişkin harcamalar, kısmen veya tamamen yeniden organizasyona ilişkin harcamalar ve maddi varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak finansal tablolara alınmaktadır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılım lisansları ve hakları temsil etmektedir. Bilgisayar yazılım lisansları ve hakları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların tahmini iktisadi ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini asmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Maddi olmayan varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda, söz konusu duran varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) satış amaçlı olarak sınıflandırılır. Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılan bir duran varlık (veya elden çıkarılacak duran varlık grubu) defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Üretimde, mal ve hizmet tedarikinde veya idari amaçla kullanılan gayrimenkuller, normal iş akışı çerçevesinde satışa konu edilen gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak değerlendirilmez.

TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” uyarınca Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulur. Bu nedenle, yatırım amaçlı bir gayrimenkul işletmenin sahip olduğu diğer varlıklardan büyük ölçüde bağımsız nakit akışları yaratır. Bu durum yatırım amaçlı gayrimenkulleri sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullerden ayırır. Mal veya hizmet üretimi ya da tedariki (veya idari amaçlar için kullanılması), sadece gayrimenkullerle değil, üretim veya tedarik sürecinde kullanılan diğer varlıklarla da ilişkilendirilebilen nakit akışları yaratır. Sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" Standardı uygulanır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti; satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur.

Yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin ödemenin ertelenmiş olması durumunda, gayrimenkulün maliyeti eşdeğer peşin ödeme tutarıdır. Bu tutar ile toplam ödemeler arasındaki fark, kredi süresi boyunca faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

İlk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş olan bir işletme, tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçer.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Bir işletmenin, yatırım amaçlı bir gayrimenkulünü daha önce gerçeğe uygun değer üzerinden ölçmüş olması durumunda, söz konusu gayrimenkulü elden çıkarıncaya kadar (veya ilgili gayrimenkul sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul haline gelene kadar veya işletme gayrimenkulü geliştirerek olağan iş akışı sürecinde satıncaya kadar), karşılaştırılabilir piyasa işlemleri azalmış veya piyasa fiyatları daha ender elde edilebilir hale gelmiş dahi olsa, anılan gayrimenkulü gerçeğe uygun değer üzerinden ölçmeye devam eder.

Şirket, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” grubunda yer alan arsaları Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak “Gerçeğe Uygun Değer” yöntemini benimsemiştir.

Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi çalışmasında;

- Arsaların bulunduğu yer, civarının teşekkül tarzı, alt yapı ve ulaşım imkânları, cadde ve sokağa olan cephesi, alan ve konumu gibi değerine etken olabilecek tüm özellikleri dikkate alınmış, mevkiide detaylı piyasa araştırması yapılmış ve de ülkede son dönemde yaşanan ekonomik koşullar da göz önüne alınmıştır.
- Gerçeğe uygun değerlendirme farkı 31 Aralık 2017 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.
- Gayrimenkul değerlendirme raporları Sermeye Piyasası Kurulu (SPK) mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren bağımsız bir şirket tarafından hazırlanmıştır.
- Değerleme çalışmalarında maliyet yaklaşımı, emsal karşılaştırma, adil piyasa değerleri gibi yöntem ve varsayımlar ile güncel piyasa koşulları dikkate alınmıştır.

Gerçeğe uygun değer yöntemi sonucunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinde meydana gelen artış veya azalışlar kar/zarar tablosunda raporlanmaktadır.

Kiralamalar

Şirket’in esas olarak mülkiyetin tüm risk ve getirileri üstüne aldığı maddi duran varlık kiralaması, finansal kiralama şeklinde sınıflandırılır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki rayiç değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden kaydedilir. Her bir kira ödemesi, finansal kiralama borcu üzerinde sabit bir oranın elde edilmesi amacıyla borç ve finansal giderler arasında tahsis edilir. Finansman giderleri, kira dönemi boyunca gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Finansal kiralama yolu ile satın alınan maddi duran varlıklar, varlığın tahmini faydalı ömrü doğrultusunda amortismanına tabi tutulur.

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaması (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) altında yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

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.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Bu finansal tablolar açısından Şirket’in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler ‘ilişkili taraflar’ olarak tanımlanmaktadır.

Hasılat

Factoring faiz gelirleri, müşterilere yapılan ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Factoring komisyon gelirleri ise, factoring işlemine konu olan fatura bedellerinin toplamı üzerinden belli bir yüzde miktarı ile alınan tutarlardan ve Factoring işlemine ilişkin operasyonel harcamalar (EFT, Havale vb..) için alınan factoring masraf gelirlerinden oluşmaktadır.

Hasılat; Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşzamanlı finansal tablolara alınmaktadır.

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır.

Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak finansal tablolara alınır. Factoring alacaklarına BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”e uygun olarak özel ve genel karşılık ayrılır.

Gelir ve Giderlerin Finansal Tablolara Yansıtılması

Factoring faiz ve komisyon gelirleri,

Factoring faiz ve komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Temettü gelirleri,

Temettü gelirleri tahsil edildikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılır.

Diğer gelir ve giderler,

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

Finansman giderleri,

Finansman giderleri tahakkuk esasına göre finansal tablolara yansıtılır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Pay başına kazanç/ (kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/ (kayıp), net dönem karının/ (zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç/ (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç/ (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile Türk Lirası (“TL”)’na çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL’ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

Factoring alacakları ve diğer varlıkların tahsili mümkün olmayan ve/veya BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de Yayımlanan “*Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik*”e uygun olarak özel ve genel karşılık ayrılır. Tebliğ’de, özel karşılık ve genel karşılıkların ayrılmasına ilişkin esaslar aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

Anapara, faiz veya her ikisinin tahsili vadesinden veya ödenmesi gereken tarihlerden itibaren;

- doksan günden fazla geciken ancak yüz seksen günü geçmeyen alacakların en az %20’si oranında,
- yüz seksen günü geçen, ancak bir yılı geçmeyen alacakların en az %50’si oranında,
- bir yıldan fazla gecikmiş olan alacakların %100’ü oranında özel karşılık ayrılır.

Ayrıca, anapara veya faiz ödemelerinin tahsilindeki gecikme yukarıda belirtilen süreleri geçmemiş olsa veya bunların tahsilinde herhangi bir gecikme bulunmasa dahi, şirketler alacak tutarları için borçlunun kredi değerliliğine ilişkin mevcut bütün verileri ve TMS’de belirtilen güvenilirlik ve ihtiyatlılık ilkelerini dikkate alarak, teminat tutarını hesaplamaya dâhil etmeksizin, belirleyecekleri oranlarda özel karşılık ayrabilirler.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Şirketler, anapara, faiz veya her ikisinin tahsilinde gecikme olmayan veya doksan günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, genel olarak ve herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın karşılık ayırabilirler.

Şirketler, alacaklarına ilişkin teminatları, likiditesine göre dört gruba ayırarak sınıflandırır. Teminatların değerlendirilmiş tutarları alacak tutarından, dikkate alınma oranlarında indirilerek, özel karşılığa tabi alacak tutarı hesaplanır. Özel karşılıkların hesaplanmasında dikkate alınacak değerlendirilmiş teminat tutarı alacak miktarını aşamaz. Teminatların dikkate alınma oranları aşağıdaki gibidir:

Birinci grup teminatların dikkate alınma oranı	: % 100
İkinci grup teminatların dikkate alınma oranı	: % 75
Üçüncü grup teminatların dikkate alınma oranı	: % 50
Dördüncü grup teminatların dikkate alınma oranı	: % 25

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

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

TMS 12 “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” uyarınca ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamından veya bir kısmından artık fayda sağlanılamayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ortalama Faiz Oranı	16,00%	11,00%
Enflasyon Artış Oranı	12,00%	7,00%
Reel İskonto Oranı	3,57%	3,74%

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla geçerli olan 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Sermaye Artışları ve Temettüleri

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

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Netleştirme

Finansal tablolara alınan tutarların netleştirilmesi için hukuki bir hakkın olduğunda ve finansal varlık ve finansal borcu netleştirmek suretiyle kapatma veya borcun ifası ile varlığın finansal tablolara alınmasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda finansal varlık ve borçlar netleştirilerek bilançoda net tutarları ile gösterilir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir. Şirket'in 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yararlandığı herhangi bir teşvik veya yardım bulunmamaktadır.

Emeklilik Planları

Şirket'in emeklilik planları başlıklı kısım kapsamında değerlemeye tabi tutulacak işlemi bulunmamaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzerleri nakit ve banka mevduatlarını içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklarda değer düşüklüğü

i.) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü,

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

ii.) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü,

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için her bir bilanço tarihinde aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Şirket, finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili finansal varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta olup bu değerlendirme her bir bilanço tarihi itibarıyla yapılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, ilgili finansal varlığın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve çeşitli güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ilgili finansal varlığın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenen değeridir.

TMS/TFRS'ye ve KGK Tarafından Yayınlanan İlke Kararlarına Uygunluk Beyanı

Şirket yönetimi, finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Şirket yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan eder.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Şirket sadece Türkiye’de ve sadece faktoring alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

NOT:4) NAKİT ve NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Kasa / Efektif	7.287	-	4.073	-
Toplam	7.287	-	4.073	-

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla nakit değerler içinde yer alan yabancı para mevcudu yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:5) GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:6) BANKALAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduatlar	1.282.718	-	108.195	-
Toplam	1.282.718	-	108.195	-

Şirketin üç aydan uzun vadeli mevduatı ve bloke mevduatı bulunmamaktadır (31.12.2016: Yoktur).

NOT:7) TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:8) SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (NET)

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:9) FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

9.1) Faktoring Alacakları

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
İskontolu Yurtiçi Faktoring Alacakları	287.027.099	-	207.899.122	-
Diğer Yurtiçi Faktoring Alacakları (*)	19.168.992	-	14.686.776	-
Kazanılmamış Faktoring Faiz Gelirleri (-)	(12.515.658)	-	(8.814.449)	-
Toplam	293.680.432	-	213.771.450	-

Faktoring alacakları etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

(*) Diğer yurtiçi faktoring alacakları, faktoring işlemleri sonucu oluşan borçlu cari faktoring alacaklarından oluşmaktadır.

9.2) Faktoring Borçları

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, faktoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring Borçları	160.270	-	21.118	-
Toplam	160.270	-	21.118	-

Faktoring borçları, müşterilere ödenecek bakiye ve kur farklarından oluşmaktadır.

NOT:10) DİĞER ALACAKLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring BSMV Alacakları	907.871	-	642.463	-
Toplam	907.871	-	642.463	-

Faktoring gelirleri üzerinden hesaplanan banka sigorta muamele vergilerinden (BSMV) doğan alacaklar diğer alacaklar arasında sınıflandırılmıştır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:11) TAKİPTEKİ ALACAKLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Takipteki Faktoring Alacakları	11.350.345	-	12.476.236	-
Özel Karşılıklar	(9.053.710)	-	(10.068.088)	-
Takipteki Alacaklar (Net)	2.296.635	-	2.408.148	-

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla takipteki alacaklar karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(10.068.088)	(12.335.388)
Dönem karşılık gideri	(3.134.704)	(3.160.406)
İptal edilen karşılıklar	460.725	1.286.557
Aktiften silinen karşılıklar (*)	3.688.357	4.141.149
Kapanış Bakiyesi	(9.053.710)	(10.068.088)

(*) Şirket cari dönemde yönetim kurulu kararı ile toplam 1.928.893 TL tahsil imkanı öngörülmeden faktoring alacağı varlık yönetim şirketine “Hasılat Paylaşım Alacak Devir ve Temlik Sözleşmesi” kapsamında devredilmiştir. Aktiften silinen karşılıkların 1.759.464 TL’si önceki dönemlerde tahsil imkanı öngörülemediği için faktoring alacaklarından çıkartılarak nazım hesaplarda takip edilen alacak tutarlarından gerçekleşmiştir.

Şirket önceki dönemde yönetim kurulu kararı ile toplam 5.386.858 TL tahsil imkanı öngörülmeden faktoring alacağı varlık yönetim şirketine “Hasılat Paylaşım Alacak Devir ve Temlik Sözleşmesi” kapsamında devredilmiştir. Varlık Yönetim Şirketine devredilen 5.386.858 TL’nin 4.141.149 TL’si faktoring alacaklarından kalan bakiye 1.245.709 TL ise önceki dönemlerde tahsil imkanı öngörülemediği için faktoring alacaklarından çıkartılarak nazım hesaplarda takip edilen alacak tutarlarından gerçekleşmiştir.

NOT:12) RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:13) VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:14) BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:15) İŞTİRAKLER (Net)

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:16) İŞ ORTAKLIKLARI (Net)

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:17) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, maddi duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem

Maliyet	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Toplam
01.01.2017	11.135.000	407.302	1.895.008	4.361	592.500	14.034.171
İlaveler	-	-	77.087	-	-	77.087
Çıkışlar	-	-	(1.689)	-	(512.500)	(514.189)
Değer Artışı	-	-	-	-	2.500	2.500
Transferler	-	-	-	-	-	-
31.12.2017	11.135.000	407.302	1.970.406	4.361	82.500	13.599.569

Birikmiş**Amortisman**

01.01.2017	-	(238.254)	(646.000)	(2.188)	-	(886.442)
Amortisman gideri	(270.788)	(48.586)	(357.842)	(875)	-	(678.091)
Çıkışlar	-	-	1.689	-	-	1.689
Değer Artışı	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-
31.12.2017	(270.788)	(286.840)	(1.002.153)	(3.063)	-	(1.562.844)

Net Kayıtlı Değer

31.12.2016	11.135.000	169.048	1.249.008	2.173	592.500	13.147.729
31.12.2017	10.864.212	120.462	968.253	1.298	82.500	12.036.725

Şirket aktifinde yer alan sabit kıymetlerin sigorta tutarı 3.727.756 TL'dir. Şirket aktifine kayıtlı gayrimenkuller üzerinde 9.322.500 TL 1. Dereceden ipotek bulunmaktadır.

Şirket, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardına uygun olarak cari dönemde aktifine kayıtlı taşınmazlar için Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak finansal tablolarında “Gerçeğe Uygun Değerleme” kapsamında yaptırmış olduğu ve değerlendirme şirketi tarafından kullanılan ‘Emsal Yaklaşımı Yöntemi’ ne göre taşınmazların değeri 82.500 TL olarak tespit edilmiştir.

Açıklama	31 Aralık 2017
Gayrimenkulün Net Defter Değeri	80.000
Gayrimenkulün Değerlenmiş Değeri	82.500
Gayrimenkul Yeniden Değerleme Artışı / (Azalışı)	2.500

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem

Maliyet	Binalar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Toplam
01.01.2016	10.550.000	308.256	1.869.358	9.261	562.500	13.299.375
İlaveler	73.500	154.486	40.608	-	-	268.594
Çıkışlar	-	(55.440)	(14.958)	(4.900)	-	(75.298)
Değer Artışı	762.686	-	-	-	30.000	792.686
Transferler	(251.186)	-	-	-	-	(251.186)
31.12.2016	11.135.000	407.302	1.895.008	4.361	592.500	14.034.171

Birikmiş**Amortisman**

01.01.2016	-	(235.204)	(291.890)	(3.987)	-	(531.081)
Amortisman gideri	(251.186)	(58.490)	(366.230)	(875)	-	(676.781)
Çıkışlar	-	55.440	12.120	2.674	-	70.234
Değer Artışı	-	-	-	-	-	-
Transferler	251.186	-	-	-	-	251.186
31.12.2016	-	(238.254)	(646.000)	(2.188)	-	(886.442)

Net Kayıtlı Değer

31.12.2015	10.550.000	73.052	1.577.468	5.274	562.500	12.768.295
31.12.2016	11.135.000	169.048	1.249.008	2.173	592.500	13.147.729

Şirket aktifinde yer alan sabit kıymetlerin sigorta tutarı 3.031.575 TL'dir. Şirket aktifine kayıtlı gayrimenkuller üzerinde 9.322.500 TL 1. Dereceden ipotek bulunmaktadır.

Şirket TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak faaliyetinde kullanmakta olduğu gayrimenkulleri Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.’ne değerlendirme yaptırmış olup, değerlendirme şirketi tarafından kullanılan ‘Emsal Karşılaştırma Yöntemi ve Direkt Kapitalizasyon Yöntem’ e göre taşınmazların değeri 11.135.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Şirket’in özkaynakları içerisinde, gayrimenkul değerlemelerine ilişkin ertelenmiş vergi etkisi hariç toplam 762.686 TL değer artışı yer almaktadır.

Açıklama	31 Aralık 2016
Gayrimenkulün Net Defter Değeri	10.372.314
Gayrimenkulün Değerlenmiş Değeri	11.135.000
Gayrimenkul Yeniden Değerleme Artışı / (Azalışı)	762.686

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Şirket, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardına uygun olarak aktifine kayıtlı taşınmazlar için Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak finansal tablolarında “Gerçeğe Uygun Değerleme” kapsamında yaptırmış olduğu ve değerlendirme şirketi tarafından kullanılan ‘Emsal Yaklaşımı Yöntemi’ ne göre taşınmazların değeri 592.500 TL olarak tespit edilmiştir.

Açıklama	31 Aralık 2016
Gayrimenkulün Net Defter Değeri	562.500
Gayrimenkulün Değerlenmiş Değeri	592.500
Gayrimenkul Yeniden Değerleme Artışı / (Azalışı)	30.000

NOT:18) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, maddi olmayan duran varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem

<u>Maliyet</u>	<u>Haklar</u>
01.01.2017	413.672
İlaveler	115.562
Çıkışlar	-
Transfer	-
31.12.2017	529.234

Birikmiş Amortisman

31.12.2016	(310.779)
Amortisman gideri	(36.068)
Çıkışlar	-
Transfer	-
31.12.2017	(346.847)

Net Kayıtlı Değer

31.12.2016	102.893
31.12.2017	182.387

Diğer maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımı lisans giderlerinden oluşmaktadır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem

Maliyet	Haklar
01.01.2016	370.310
İlaveler	43.362
Çıkışlar	-
Transfer	-
31.12.2016	413.672

Birikmiş Amortisman	
31.12.2015	(274.335)
Amortisman gideri	(36.444)
Çıkışlar	-
Transfer	-
31.12.2016	(310.779)

Net Kayıtlı Değer	
31.12.2015	95.975
31.12.2016	102.893

NOT:19) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Komisyon Giderleri	161.720	-	58.429	-
BDDK Giderleri Katılım Payı	32.725	-	32.400	-
Sigorta Giderleri	43.500	-	27.460	-
Basılı Kağıt Giderleri	5.368	-	2.906	-
Kira Giderleri	11.500	-	9.218	-
Diğer Giderler	96.021	-	5.830	-
Toplam	350.834	-	136.243	-

NOT:20) CARI DÖNEM VERGİ VARLIĞI / CARI DÖNEM VERGİ BORCU

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, vergi varlığı ve vergi borcunun detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Cari Dönem Vergi Borcu (Not:43)	2.853.574	2.423.854
Cari Dönem Vergi Varlığı (*)	(2.242.729)	(1.951.007)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	610.845	472.847

(*) Cari dönem içinde peşin ödenen geçici vergi olup cari yıla ait kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilecektir. Söz konusu bu mahsuptan sonra cari dönemde 610.845 TL (31.12.2016; 472.847 TL) ödenecek vergi ve yasal yükümlülük bulunmaktadır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:21) ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI / ERTELENMİŞ VERGİ BORCU

Şirket ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Kümülatif geçici farklar 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla hesaplanan gelecek dönemlerde beklenen vergi oranlarını esas alarak bunlara ilişkin ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdadır:

Açıklama	Ertelenen Vergi		Ertelenen Vergi	
	Geçici Farklar	Yükümlülüğü/ (Varlığı)	Geçici Farklar	Yükümlülüğü/ (Varlığı)
	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2016
Şüpheli Alacak Karşılığı	(7.570.352)	(1.536.388)	(8.426.275)	(1.685.255)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Düzeltmeleri	1.330.179	175.870	1.743.332	204.591
Kazanılmamış Faktoring Faiz ve Komisyon Geliri	(12.647.395)	(2.529.479)	(8.987.664)	(1.797.533)
Etkin Faiz NBD Farkı	200.038	44.008	30.377	6.096
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(484.412)	(96.882)	(346.724)	(69.345)
Yıllık İzin Karşılığı	(477.207)	(104.985)	(464.733)	(92.947)
Toplam	(19.649.149)	(4.047.856)	(16.451.687)	(3.434.393)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı % 20'dir (31 Aralık 2016: %20). Bu nedenle ileriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden bilanço metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran % 20'dir.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ertelenen vergi yükümlülükleri	219.878	210.687
Ertelenen vergi varlıkları	(4.267.734)	(3.645.080)
Ertelenen vergi varlıkları, net	(4.047.856)	(3.434.393)

<u>Ertelenen vergi yükümlülükleri</u>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bir yıldan kısa sürede yararlanılacak	44.008	6.096
Bir yıldan uzun sürede yararlanılacak	175.870	204.591
Toplam	219.878	210.687

<u>Ertelenen vergi varlıkları</u>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bir yıldan kısa sürede gerçekleşecek	(2.634.464)	(1.890.480)
Bir yıldan uzun sürede gerçekleşecek	(1.633.270)	(1.754.600)
Toplam	(4.267.734)	(3.645.080)

<u>Ertelenmiş vergi (aktif) / pasifi hareketleri (net)</u>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak, açılış bakiyesi (net)	(3.434.393)	(3.554.618)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(8.418)	39.492
Ertelenmiş vergi gideri / (geliri) (net)	(605.044)	80.733
Kapamış bakiyesi (net)	(4.047.856)	(3.434.393)

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:22) DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
İş Avansları	-	-	249.772	-
Personelden Alacaklar	2.132	-	14.531	-
Mahkemelere Verilen Teminatlar	161.734	-	67.597	-
Diğer Depozito ve Teminatlar	2.338	-	2.124	-
Alacak Senetleri (*)	235.000	-	235.000	-
Alacak Senetleri Karşılığı (-)	(235.000)	-	(235.000)	-
Diğer Aktifler	192.527	-	276.510	-
Toplam	358.731	-	610.534	-

(*) Alacak senetleri satış amaçlı elde tutulan varlıkların satışı karşılığında alınan senetlerden oluşmaktadır.

NOT:23) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, satış amaçlı elde tutulan ve durdurulan faaliyetlere ilişkin varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Satış Amaçlı Gayrimenkuller	1.637.217	-	1.575.628	-
Toplam	1.637.217	-	1.575.628	-

NOT:24) ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Forward İşlemlerine İlişkin Yükümlülükler	-	-	25.825	-
Toplam	-	-	25.825	-

Şirket'in piyasada oluşan fiyat hareketlerinden faydalanmak amacı ile yaptığı türev işlemlerin değerlendirilmesi, değerlendirme tarihinde henüz vadesi gelmemiş olan işlemler için (açık kısa ve uzun pozisyonlar piyasa rayıçleri baz alınarak yapılmakta ve gerçeğe uygun değerleri finansal durum tablosunda varlık veya yükümlülük olarak gösterilmektedir.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:25) ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Kısa Vadeli Alınan Krediler	182.160.217	-	153.619.043	-
Uzun Vadeli Alınan Krediler	3.978.199	-	5.122.782	-
Toplam	186.138.416	-	158.741.825	-

Krediler, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

Şirket'in kullanmakta olduğu kredilerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir :

<u>Vadeye kalan gün</u>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
0 – 90 gün	116.040.964	132.640.061
90 – 365 gün	66.119.253	20.978.982
1-5 yıl	3.978.199	5.122.782
Toplam	186.138.416	158.741.825

NOT:26) KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, finansal kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	452.464	-	1.044.192	-
Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(27.648)	-	(124.449)	-
Toplam	424.816	-	919.743	-

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, finansal kiralama borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal kiralama yükümlülükleri</u>	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bir yıl içinde	452.464	655.689
İkinci ve beşinci yıl arasındakiler	-	388.503
Toplam	452.464	1.044.192
Gelecek dönemlere ait finansal giderler	(27.648)	(124.449)
Kiralama yükümlülüklerinin bugünkü değeri	424.816	919.743
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	424.816	554.976
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	-	364.767
Toplam finansal kiralama yükümlülükleri	424.816	919.743

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:27) İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymet detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Tahvil İhracı	6.010.915	-	14.118.527	-
Bonolar	78.046.145	-	20.109.988	-
Toplam	84.057.060	-	34.228.515	-

Şirket’in cari dönemde ihraç etmiş olduğu menkul kıymetlerin detayı ve özellikleri aşağıdaki gibidir:

<u>Kıymet Türü</u>	<u>ISIN Kodu</u>	<u>İhraç Tarihi</u>	<u>İhraç Edilen Tutar</u>	<u>İtfa Tarihi</u>	<u>Kupon Dönemi</u>
Tahvil	TRSATFK91816	27.09.2016	6.000.000 TL	27.9.2018	Nitelikli Yatırımcılara Satış
<u>Kıymet Türü</u>	<u>ISIN Kodu</u>	<u>İhraç Tarihi</u>	<u>İhraç Edilen Tutar</u>	<u>İtfa Tarihi</u>	<u>Kupon Dönemi</u>
Finansman Bonosu	TRFATFK81814	03.08.2017	11.000.000 TL	02.08.2018	Nitelikli Yatırımcılara Satış
Finansman Bonosu	TRFATFK11811	09.08.2017	29.000.000 TL	17.01.2018	Nitelikli Yatırımcılara Satış
Finansman Bonosu	TRFATFK41818	17.10.2017	15.500.000 TL	11.04.2018	Nitelikli Yatırımcılara Satış
Finansman Bonosu	TRFATFK41826	26.10.2017	10.500.000 TL	20.04.2018	Nitelikli Yatırımcılara Satış
Finansman Bonosu	TRFATFK61816	27.12.2017	15.500.000 TL	21.06.2018	Nitelikli Yatırımcılara Satış

Şirket’in önceki dönemde ihraç etmiş olduğu menkul kıymetlerin detayı ve özellikleri aşağıdaki gibidir:

<u>Kıymet Türü</u>	<u>ISIN Kodu</u>	<u>İhraç Tarihi</u>	<u>İhraç Edilen Tutar</u>	<u>İtfa Tarihi</u>	<u>Kupon Dönemi</u>
Tahvil	TRSATFK51711	27.11.2015	8.000.000 TL	26.05.2017	Üç ayda bir kupon ödemeli
<u>Kıymet Türü</u>	<u>ISIN Kodu</u>	<u>İhraç Tarihi</u>	<u>İhraç Edilen Tutar</u>	<u>İtfa Tarihi</u>	<u>Satış Yöntemi</u>
Tahvil	TRSATFK91816	27.09.2016	6.000.000 TL	27.9.2018	Nitelikli Yatırımcılara Satış
Finansman Bonosu	TRFATFK11712	28.07.2016	5.000.000 TL	19.1.2017	Nitelikli Yatırımcılara Satış
Finansman Bonosu	TRFATFK31710	27.09.2016	6.000.000 TL	21.3.2017	Nitelikli Yatırımcılara Satış
Finansman Bonosu	TRFATFK81715	05.08.2016	10.000.000 TL	4.8.2017	Nitelikli Yatırımcılara Satış

NOT:28) DİĞER BORÇLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara Borçlar	125.744	-	102.917	-
Personele Borçlar	50.135	-	-	-
Diğer Borçlar	9.105	-	-	-
Toplam	184.984	-	102.917	-

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:29) DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, muhtelif borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Kazanılmamış Faktoring Komisyon Geliri	131.737	-	173.215	-
Toplam	131.737	-	173.215	-

NOT:30) RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2016: Yoktur.)

NOT:31) ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek Vergiler ve Harçlar	591.805	-	432.484	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	271.762	-	252.958	-
Toplam	863.567	-	685.442	-

Şirket, Harçlar Kanununun Genel Tebliğinde Faktoring şirketlerinin kuruluş izin belgeleri için belirtilen 2017 faaliyet harcını tahakkuk ettirip yasal süresi içinde ödemiştir. İnceleme döneminde Şirket’ in diğer vergilerini ve yasal yükümlülüklerini örnekleme yöntemiyle incelenmiş olup, bağlı bulunduğu Vergi Dairesinden ve Sosyal Sigortalar Kurumundan alınan Borcu Yoktur yazılarından vergilerini ödediği tespit edilmiştir.

NOT:32) BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	961.620	-	811.457	-
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	484.412	-	346.724	-
- Yıllık İzin Karşılığı	477.208	-	464.733	-
Diğer Karşılıklar	4.932	-	6.482	-
-Gider Tahakkukları	4.932	-	6.482	-
Toplam	966.554	-	817.939	-

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

32.1) 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 2017 tarihi itibarıyla 4.732,48 TL ile sınırlandırılmıştır (2016 yılı 4.297,21 TL).

TFRS, belirli fayda planları dahilinde de 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 olarak 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 yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir.

Yıl içerisinde kıdem tazminatı karşılığı hareketleri:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak	346.724	294.978
Döneme ilişkin karşılık	77.512	91.711
Yıl içinde iptal edilen karşılık tutarı	(38.040)	(58.447)
Aktüeryal Kazanç / Kayıp	42.092	(6.789)
Faiz Maliyeti (Not:38)	56.124	25.271
Dönem Sonu	484.412	346.724

Yıl içerisinde yıllık izin karşılığı hareketleri:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak	464.733	351.827
Döneme ilişkin karşılık	61.519	173.881
Yıl içinde iptal edilen karşılık tutarı	(49.044)	(60.975)
Dönem Sonu	477.208	464.733

Dönem sonu itibarıyla istihdam edilen personel sayısı:

Maaşlı Personel Sayısı (kişi)	54	60
Sözleşmeli Çalışan Personel Sayısı (kişi)	-	-
Toplam	54	60

Personel ödemeleri:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personel maaş, ücret vb. ödemeler toplamı	8.343.742	8.195.490

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

32.2) Diğer Karşılıklar

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklarımın detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Gider Tahakkukları	4.932	-	6.482	-
Toplam	4.932	-	6.482	-

Gider Tahakkukları; elektrik, haberleşme vb. masraf gider karşılıklarından oluşmaktadır.

NOT:33) ERTELENMİŞ GELİRLER

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:34) SERMAYE BENZERİ KREDİLER

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:35) SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BOÇLARI (Net)

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

NOT:36) ÖZKAYNAKLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla öz kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Ödenmiş Sermaye (36.1)	20.000.000	20.000.000
Sermaye Yedekleri(36.2)	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler(36.3)	1.440.620	1.474.294
- Yeniden Değerleme Fonu	1.428.381	1.428.381
- Aktüeryal (karlar) / zararlar (Not:32)	12.239	45.913
Kar Yedekleri(36.4)	14.560.422	11.475.266
Geçmiş Yıllar Karı / (Zararı) (36.5)	-	-
Net Dönem Karı / (Zararı)	7.249.405	6.802.803
Toplam Özkaynaklar	43.250.446	39.752.363

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

36.1) Ödenmiş Sermaye

31.12.2017 tarihi itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesi 20.000.000 TL olup beheri 0,01 TL (1 KR) olan 2.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır. (31.12.2016 tarihi itibarıyla 20.000.000 TL’dir)

Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

<u>Ortak</u>	<u>31 Aralık 2017</u> <u>Payı (%)</u>	<u>31 Aralık 2017</u> <u>Payı (TL)</u>	<u>31 Aralık 2016</u> <u>Payı (%)</u>	<u>31 Aralık 2016</u> <u>Payı (TL)</u>
1-Doğan Danyel Dinler	50,00	9.999.999,97	50,00	9.999.999,97
2-Meir Dalva	16.70	3.339.333,34	16.70	3.339.333,34
3-Cem Dalva	16.65	3.330.333,33	16.65	3.330.333,33
4-İzzet Dalva	16.65	3.330.333,33	16.65	3.330.333,33
5-Ventura Dinler	1<	0,03	1<	0,03
Sermaye Toplamı	100	20.000.000,00	100	20.000.000,00

36.2) Sermaye Yedekleri

Yoktur. (31.12.2016 Yoktur.)

36.3) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler detayı aşağıdaki gibidir:”

	<u>31 Aralık 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Aktüeryal kazanç / kayıp (Not:32/1)	12.239	45.913
Duran Varlıklar Birikmiş Yeniden Değerleme Artışları (Not:17) (*)	1.428.381	1.428.381
Toplam	1.440.620	1.474.294

(*) TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardına uygun olarak faaliyetinde kullandığı gayrimenkuller Sermaye Piyasası Kurulu lisansına sahip Artı Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri ile raporlanmaktadır (Not:19-20).

Yeniden değerlendirme fonunun detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Aralık 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Gayrimenkul Yeniden Değerleme Artışı	1.503.559	1.503.559
Ertelenmiş Vergi Etkisi (-)	(75.178)	(75.178)
Toplam	1.428.381	1.428.381

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

36.4) Kar Yedekleri

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kar yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Yasal Yedekler	3.031.102	2.573.315
Olağanüstü Yedekler	11.529.320	8.901.951
Toplam	14.560.422	11.475.266

Şirket 03.01.2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Kararına istinaden olağanüstü yedeklerden, kardan ayrılması gerekli kanuni yasal yükümlülüklerin düşülmesinden sonra kardan net 1.500.000 TL, 14.03.2017 tarihli Olağan Genel Kurul Kararına istinaden olağanüstü yedeklerden, kardan ayrılması gerekli kanuni yasal yükümlülüklerin düşülmesinden sonra kardan net 560.000 TL ve 04.07.2017 tarihli Olağanüstü Genel Kurul Kararına istinaden olağanüstü yedeklerden, kardan ayrılması gerekli kanuni yasal yükümlülüklerin düşülmesinden sonra kardan net 1.100.000 TL olmak üzere toplam 3.160.000 TL hissedarlara hisseleri oranında dağıtılması kararını almış olup, rapor tarihi itibari ile kar dağıtımı gerçekleşmiştir.

36.5) Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, geçmiş yıllar kar veya zararının detayı aşağıdaki gibidir:

	Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Dönem Kar / Zararı
31.12.2016 Bakiye	-	6.802.803
Kar Yedeklerine İlave	6.802.803	-
Geçmiş Yıl Kar / Zararına İlave	(6.802.803)	(6.802.803)
Cari Dönem Karı / (Zararı)	-	7.249.405
31.12.2017 Bakiye	-	7.249.405

NOT:37) ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	55.358.584	45.037.002
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar, (net)	1.155.452	1.229.181
Toplam	56.514.036	46.266.182

NOT:38) FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kullanılan Kredilere Verilen Faizler	(21.728.152)	(18.880.685)
İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler	(8.771.865)	(4.615.540)
Verilen Ücret ve Komisyonlar	(1.324.724)	(733.344)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti (Not:32)	(56.124)	(25.272)

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Kiralama Giderleri	(103.518)	(174.635)
Toplam	(31.984.383)	(24.429.475)

NOT:39) ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Personel Ücret ve Giderleri	(8.343.742)	(8.195.490)
Kıdem Tazminat Karşılığı	(77.512)	(91.711)
Yıllık İzin Karşılığı	(61.519)	(173.881)
Amortisman Giderleri	(714.159)	(713.225)
Hizmet, Müşavirlik, Bilirkişi Giderleri	(580.480)	(462.821)
Temsil Ağırılama Giderleri	(151.725)	(76.984)
İşyeri Kira Giderleri	(95.723)	(142.920)
Reklam, Promosyon Giderleri	(2.006)	(21.960)
Taşıt Kira, Bakım, Yakıt ve Seyahat Gid.	(1.056.668)	(1.094.440)
Telefon, Kargo, Haberleşme Giderleri	(180.574)	(178.520)
Vergi Resim ve Harç	(228.420)	(139.461)
Genel Yönetim giderleri	(798.416)	(657.582)
Diğer	(225.392)	(221.426)
Toplam	(12.516.336)	(12.170.421)

NOT:40) DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Bankalardan Alınan Faizler	9.743	615
Kambiyo İşlemleri Karı	74.674	29.867
Sabit Kıymet Satış Karı	57.357	63.614
Menkul Değerlerden Alınan Faizler	1.837	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul		
Gerçeğe Uygun Değer farkı (Not:17)	2.500	30.000
Konusu Kalmayan Alacak Karşılıkları	460.725	1.286.557
Konusu Kalmayan Kıdem Tazminatı Karşılığı	38.040	58.447
Konusu Kalmayan İzin Karşılığı	49.044	60.975
Diğer (*)	115.800	1.379.635
Toplam	809.720	2.909.710

(*) Diğer tutarı içerisinde bulunan 46.709 TL faktoring alacaklarının ertelenmesi sonucunda elde edilen vade farkı gelirinden oluşmaktadır. (31.12.2016; 1.361.724 TL)

NOT:41) TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Özel Karşılık Gideri	(3.134.704)	(3.160.406)
Toplam	(3.134.704)	(3.160.406)

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:42) DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kambiyo İşlemleri Zararı	(72.624)	(29.864)
Türev Finansal İşlemlerden Zarar	-	(25.825)
Diğer	(117.775)	(52.510)
Toplam	(190.399)	(108.199)

NOT:43) VERGİ KARŞILIĞI

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir (2016: %20). 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 5 Aralık 2017 tarihinde 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7061 sayılı "*Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun*"un 91. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde uyarınca bu oran kurumların 2018, 2019 ve 2020 vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Bu süre zarfında Bakanlar Kurulu'na %22 oranını %20 oranına kadar indirme yetkisi verilmiştir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirmektedir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2016: %20). Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarına (temettüleri) stopaj uygulanmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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 satışından elde edilen kazançlar belirli koşullara bağlı olarak % 75 'i ve gayrimenkullerinin satışından elde edilen kazançlar belirli koşullara bağlı olarak % 50 'i kurumlar vergisinden istisna olacaktır. kurumlar vergisinden istisna olacaktır. Bankalara borçlu 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.

16 Temmuz 2004 tarih ve 5228 no'lu Kanun'un 28. maddesinin 9. fıkrasında aşağıdaki hüküm getirilmiştir: Kurumların 31 Temmuz 2004 tarihinden geçerli olmak üzere bünyelerinde gerçekleştirdikleri münhasıran yeni teknoloji ve bilgi arayışına yönelik araştırma ve geliştirme harcamaları tutarının %100'ü Ar-Ge indirimi olarak Kurumlar vergisinden istisna edilir. Ar-Ge indirimi için stopaj uygulaması yoktur.

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

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kurumlar ve gelir vergisi	(2.853.574)	(2.423.854)
Ertelenmiş vergi (geliri/gideri) (Not:21)	605.044	(80.733)
Toplam	(2.248.529)	(2.504.587)

Bilanço’ya yansıtılan vergilerin detayı aşağıdadır:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kurumlar ve gelir vergisi (Not:20)	2.853.574	2.423.854
Peşin ödenen vergiler (Not:20)	(2.242.729)	(1.951.007)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	610.845	472.847

NOT:44) HİSSE BAŞINA KAR

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde hisse başına kar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Dönem başı itibarıyla tedavüldeki hisse senedi adedi toplamı	2.000.000.000	2.000.000.000
Çıkarılan bedelsiz hisse senetleri	-	-
Dönem sonu itibarıyla tedavüldeki hisse senedi adedi toplamı	2.000.000.000	2.000.000.000
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	2.000.000.000	2.000.000.000
Net kar / (zarar) (TL)	7.249.405	6.802.803
Hisse başına kar / (zarar) (TL)	0,0036 TL	0,0034 TL

Rapor tarihi itibarıyla Şirket Yönetim Kurulu Ortaklar Genel Kurulu Toplantısına sunulacak 2017 yılı karı ile ilgili kar dağıtım önerisi ile ilgili karar almadığından kar payı oranı ve tutarı kesinleşmemiştir.

NOT:45) İLİŞKİLİ TARAFLARDAN ALACAKLAR VE BORÇLAR

45.1) 31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirketin ilişkili taraflara olan ödeme süresi geçmiş borçları ve alacakları yoktur .

45.2) 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl içerisinde üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplam tutarı 2.435.182 TL’dir. (31.12.2016 toplam tutarı 2.352.259 TL’dir.)

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:46) KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

46.1) Alınan Teminatlar:

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirketin faktoring alacakları için aldığı aktifte yer almayan teminatları:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Teminat Çekleri	10.329.868	-	9.503.095	-
Teminat Senetleri	10.018.186	-	10.369.770	-
İpotekler	32.271.456	-	13.172.146	-
Toplam	52.619.510	-	33.045.011	-

Şirketin 31 Aralık 2017 tarihi itibariyle faktoring işlemleri için aldığı sözleşme kefaletlerinin toplamı 5.822.473.805 TL'dir (31.12.2016; 4.148.569.632).

46.2) Verilen Teminatlar:

31 Aralık 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, Şirketin yabancı kaynaklar için verilen pasifte yer almayan teminatları:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Teminat Senetleri	128.745.406	-	99.187.747	-
Gayrimenkul İpotegi (Not:17)	9.322.500	-	9.322.500	-
Toplam	138.067.906	-	108.510.247	-

46.3) Devam eden davalar:

31 Aralık 2017 tarihi itibariyle, Şirketin aleyhine açılan ve devam eden davalar aşağıdaki gibi olup, önemli bir bölümü menfi tespit ve istirdat davalarıdır. Şirket Yönetimi tarafından bu davalara ilişkin herhangi bir zarar ya da kayıp olmayacağı öngörülmektedir:

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Dava Adedi	Dava Tutarı	Dava Adedi	Dava Tutarı
Şirket aleyhine açılan davalar	27	675.667	16	484.871
Toplam	27	675.667	16	484.871

46.4) İnceleme döneminde şirket yöneticilerinden alınan beyanlara göre; yukarıdaki yükümlülükler haricinde pasifte yer almayan, Şirket Ortakları, İştirakler, Bağlı Ortaklıklar Lehine Verilen Garanti, Taahhüt, Kefalet, İpotek, Aval, Ciro gibi Yükümlülükler ve yabancı kaynaklar için verilen yukarıda belirtilenler dışında pasifte yer almayan İpotek, Kefalet ve Teminatlar yoktur.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:47) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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’in Kredi İzleme ve Krediler departmanları kredi riskinin yönetiminden sorumludur. 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 kistaslarını taşımayan firmalar ile kredi ilişkisi başlatılmamaktadır.

Kredi komitesi yetkilerine göre talep edilen tüm kredi teklifleri değerlendirilmektedir. Bununla birlikte tahsis edilmiş kredilerin izlemesine yönelik olarak erken uyarı sistemleri geliştirilmiş olup dönemler itibari ile ilgili çalışmalar ve müşteri kredibilitesi ölçümlemesi de yapılmaktadır.

Şirket tüm faktoring alacakları ile olarak istihbarat çalışması yaparak kredileri değerlendirmektedir. Şirket’in tüm kredi kararları kredi komitesince alınmakta ve olumlu karar olması halinde kredi kullanılmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla Şirket’in kredi riski çeşitli sektörlere dağılmıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in kredi riski belirli bir sektör veya coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır. Şirket’in maksimum kredi riski her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

Cari Dönem 31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	295.977.067	-	907.871	1.282.718	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	293.680.432	-	907.871	1.282.718	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	2.296.635	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.350.345	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.053.710)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-

Önceki Dönem 31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	216.179.598	-	642.463	108.195	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	213.771.450	-	642.463	108.195	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	2.408.148	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12.476.236	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.068.088)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski:

Fonlama riski olarak da adlandırılan likidite riski, bir işletmenin finansal araçlara ilişkin taahhütlerini yerine getirmek için fon temininde güçlüklerle karşılaşma riskini ifade eder. Bu risk, bir finansal varlığa makul değerine yakın olarak hızlı bir şekilde nakde veya likit bir varlığa çevirememekten kaynaklanabilir. Şirket aktif ve pasiflerinin vadesel dağılımını dengede tutarak ve finansal kuruluşlar aracılığıyla fonlama ihtiyacını karşılayarak likidite riskini yönetmektedir.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirketin yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizlerinin de dahil edildiği yükümlülüklerinin, kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır:

LİKİDİTE RİSKİ

Cari Dönem 31 Aralık 2017							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Dağıtılamayan
Finansal Yükümlülükler	275.780.976	275.780.976	149.647.890	121.670.475	3.978.199	-	484.412
Alınan Krediler	186.138.416	186.138.416	116.040.964	66.119.253	3.978.199	-	-
Tahvil-Bono İhraçları	84.057.060	84.057.060	28.783.935	55.273.125	-	-	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	424.816	424.816	146.719	278.097	-	-	-
Faktoring Borçları	160.270	160.270	160.270	-	-	-	-
Diğer Borçlar	184.984	184.984	184.984	-	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	4.815.430	4.815.430	4.331.019	-	-	-	484.412

LİKİDİTE RİSKİ

Önceki Dönem 31 Aralık 2016							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Dağıtılamayan
Finansal Yükümlülükler	198.140.392	198.140.392	147.536.209	38.762.016	11.495.443	-	346.724
Alınan Krediler	158.741.825	158.741.825	132.640.061	20.978.982	5.122.782	-	-
Tahvil-Bono İhraçları	34.228.515	34.228.515	10.798.064	17.422.557	6.007.894	-	-
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	919.743	919.743	194.499	360.477	364.767	-	-
Faktoring Borçları	21.118	21.118	21.118	-	-	-	-
Diğer Borçlar	102.917	102.917	102.917	-	-	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Yükümlülükler	4.126.274	4.126.274	3.779.550	-	-	-	346.724

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

Piyasa riski:

Tüm alım satım amaçlı finansal araçlar piyasa riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu risk, piyasadaki fiyat değişmelerinin finansal varlığın değerini düşürmesi riski şeklinde ifade edilebilir. Bütün finansal araçlar gerçeğe uygun değerle kaydedilir ve piyasadaki fiyat değişmeleri ticari geliri etkilemektedir. Şirket alım satım amaçlı araçlar kullanarak değişen piyasa koşullarına göre kendisini koruma altına almaktadır. Piyasa riski Şirket üst yönetiminin belirlediği limitlerde, risk önleyici pozisyonlar alınarak yönetilmektedir.

(i) Döviz kuru riski,

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (faktoring faaliyetleri ve banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülükleri önemli tutarlarda olmadığı için Şirket önemli seviyede döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır.

(ii) Faiz oranı riski,

Şirket'in faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Ayrıca Şirket, değişken faiz oranları içeren varlık ve borçları ve bunların yeniden fiyatlandırılması nedeniyle de faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in temel stratejileriyle tutarlı olan piyasa faiz oranları dikkate alındığında risk yönetim faaliyetleri, net faiz gelirini en iyi duruma getirmeyi hedeflemektedir.

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 yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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.

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Finansal Yükümlülükler	270.620.292	193.890.083
Tenzil: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not:4)	(7.287)	(4.073)
Tenzil: Bankalar (Not:6)	(1.282.718)	(108.195)
Net Borç	269.330.287	193.777.815
Toplam Öz Kaynaklar	43.250.446	39.752.363
Net Borç / Öz Kaynaklar Oranı	% 623	% 487

ATILIM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 31 ARALIK 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “Türk Lirası” olarak ifade edilmiştir.)

NOT:48) FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların makul değeri:

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Şirket yönetimi tarafından faktoring alacakları, bankalardan alacaklar ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve yükümlülüklerin rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. İhraç edilen menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değeri işlem gördükleri piyasada oluşan fiyatları baz alınarak belirlenmiştir

	31 Aralık 2017		31 Aralık 2016	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar	294.970.438	294.970.438	213.883.718	213.883.718
Nakit değerler ve bankalar	1.290.006	1.290.006	112.268	112.268
Factoring alacakları, net	293.680.432	293.680.432	213.771.450	213.771.450
Finansal yükümlülükler	270.780.562	270.780.562	193.911.201	193.911.201
Alınan krediler	186.138.416	186.138.416	158.741.825	158.741.825
Finansal kiralama borçları	424.816	424.816	919.743	919.743
İhraç edilen tahviller	84.057.060	84.057.060	34.228.515	34.228.515
Factoring borçları	160.270	160.270	21.118	21.118

NOT:49) DÖNEM SONRASI GELİŞMELER

- Kıdem tazminatı tavanı 01.01.2018 tarihinden itibaren 5.001,76 TL/Yıl olmuştur.
- 10.01.2018 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında olağanüstü yedeklerden, kardan ayrılması gereken yasal yükümlülükler düşüldükten sonra net 2.000.000 TL'nin hissedarlara hisseleri oranında kar dağıtımına karar verilmiştir.
- Denetimi yapılan dönem bilanço tarihinden sonra yukarıda açıklanan husus dışında ortaya çıkan ve Şirket' in mali ve hukuki durumunu etkileyebilecek önemli değişiklik ve gelişmeler olmamıştır.