**ÇÖZÜM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA**
**FİNANSAL TABLOLAR VE**
**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

# BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Çözüm Faktoring Anonim Şirketi Genel Kurulu'na**

## A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

### 1) Görüş

Çözüm Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; finansal durum tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

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

### 2) Görüşün Dayanağı

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

## 3) Kilit Denetim Konuları

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

| Kilit Denetim Konuları | Konunun denetimde nasıl ele alındığı |
|---|---|
| **Faktoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü**<br><br>Şirket, faktoring alacaklarını ve alacaklarına ilişkin zararlarını BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na göre muhasebeleştirmektedir. Bu çerçevede değer düşüklüğüne uğrayan alacakların ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespiti nesnel kriterlere ve şirketin karşılık politikasına dayanmaktadır. Söz konusu kriterler ve politikalar nedeniyle değer düşüklüğüne uğrayan faktoring alacaklarının ve dolayısıyla değer düşüklüğü karşılığının farklı hesaplanma riski bulunmaktadır.<br><br>Faktoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğüne yönelik muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahminlerinin detayı için Dipnot 2.6'ya bakınız.<br><br>Şirket'in finansal durum tablosunda faktoring alacaklarının toplamı 130.187 bin TL'dir. Söz konusu faktoring alacakları toplamı varlıkların % 81'ini oluşturmaktadır. | Faktoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü konusunda uyguladığımız önemli denetim prosedürleri aşağıdakileri içermektedir:<br><br>Faktoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğünün tespiti ve değer düşüklüğü tutarının Yönetmelik'e uygunluğunun kontrolü<br><br>Değer düşüklüğüne uğrayan faktoring alacaklarının belirlenmesi, değer düşüklüğünün yönetmelik'e uygun hesaplanması ve zamanında muhasebeleştirilmesi örneklem yoluyla seçilen faktoring sözleşmeleri ve işlemleri üzerinden test edilmiştir.<br><br>Takipteki alacakların Yönetmelik'e uygun hesaplanması ve sınıflandırılması test edilmiştir.<br><br>Faktoring alacağının değer düşüklüğü karşılığının zamanında ve standarda uygun olarak tesis edilip edilmediğini saptamak için faktoring alacaklarından seçtiğimiz örnekleri denetim testlerine tabi tutarak alacak inceleme çalışmaları yapılmıştır.<br><br>Denetim çalışmaları faktoring alacaklarının önemlilik düzeyi çerçevesinde, değer düşüklüğüne uğrayan faktoring alacaklarının tespitine, değer düşüklüğü karşılıklarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygunluğuna, teminatların değerliliğine ve Şirket'in tahsilat gücüne odaklanmıştır.<br><br>Faktoring alacakların tahsilatları banka ekstrelerinden örnekleme olarak test edilmiştir. |

**4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları**

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

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

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

**5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları**

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

• Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden daha yüksektir.)

• Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

• Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

• Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

**5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)**

• Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

**B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor**

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

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Naci Yüksel'dir.

Yorum YMM ve Bağımsız Denetim A.Ş.

Naci Yüksel, Y.M.M.
Sorumlu Denetçi

30 Mart 2022
İstanbul, Türkiye

İçindekiler SAYFA

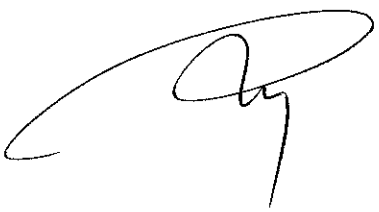
Finansal Durum Tablosu....1-2
Nazım Tablosu....3
Kar veya Zarar Tablosu....4
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu....5
Özkaynak Değişim Tablosu....6
Nakit Akış Tablosu....7
Kar Dağıtım Tablosu....8
Finansal Tablolara İlişkin Notlar....9-46
1. Şirket'in Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu....9
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar....10
3. Nakit Değerler Ve Bankalar....25
4. Türev Finansal Varlıklar Ve Yükümlülükler....25
5. İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Finansal Varlıklar (Net)....25
6. Maddi Duran Varlıklar (Net)....28
7. Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Net)....29
8. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller....29
9. Vergi Varlık Ve Yükümlükleri....30
10. Diğer Aktifler....32
11. Alınan Krediler....33
12. Kiralama İşlemlerinden Borçlar....33
13. Karşılıklar....33
14. Diğer Yükümlülükler....34
15. Özkaynaklar....35
16. Esas Faliyet Gelirleri....36
17. Finansman Giderleri....36
18. Esas Faaliyet Giderleri....36
19. Diğer Faaliyet Gelirleri Ve Giderleri....37
20. Karşılık Giderleri....37
21. İlişkili Taraf Açıklamaları....38
22. Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler....39
23. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi....40
24. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)....46
25. Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler....46
26. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar....46
27. Şirketin Faaliyetlerine İlişkin Diğer Açıklamalar....46

## ÇÖZÜM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | VARLIKLAR | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. | NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI | 3 | 467 | - | 467 | 7.501 | 11.572 | 19.073 |
| II. | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| III. | TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR | | - | - | - | - | - | - |
| IV. | GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| V. | İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | | 130.187 | - | 130.187 | 18.795 | - | 18.795 |
| 5.1 | **Faktoring Alacakları** | 5.1 | 130.187 | - | 130.187 | 18.795 | - | 18.795 |
| 5.1.1 | İskontolu Faktoring Alacakları (Net) | | 130.187 | - | 130.187 | 18.795 | - | 18.795 |
| 5.1.2 | Diğer Faktoring Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 | **Finansman Kredileri** | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1 | Tüketici Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.2 | Kredi Kartları | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.3 | Taksitli Ticari Krediler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3 | **Kiralama İşlemleri** | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3.1 | Finansal Kiralama Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3.2 | Faaliyet Kiralaması Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3.1.3 | Kazanılmamış Gelirler (-) | | - | - | - | - | - | - |
| 5.3.3 | Kazanılmamış Gelirler (-) | | - | - | - | - | - | - |
| 5.4 | **İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar** | | | | | | | |
| 5.5 | **Takipteki Alacaklar** | 5.2 | 13.448 | - | 13.448 | 13.679 | - | 13.679 |
| 5.6 | **Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)** | | (13.448) | - | (13.448) | (13.679) | - | (13.679) |
| VI | **ORTAKLIK YATIRIMLARI** | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1 | İştirakler (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2 | Bağlı Ortaklıklar (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| 6.3 | Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| VII. | **MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)** | 6 | 3.521 | - | 3.521 | 850 | - | 850 |
| VIII. | **MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)** | 7 | 38 | - | 38 | 57 | - | 57 |
| IX. | **YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)** | 8 | 25.087 | - | 25.087 | 25.539 | - | 25.539 |
| X. | **CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI** | | - | - | - | - | - | - |
| XI. | **ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI** | 9 | - | - | - | 7 | - | 7 |
| XII. | **DİĞER AKTİFLER** | 10 | 1.041 | - | 1.041 | 260 | - | 260 |
| | **ARA TOPLAM** | | 160.341 | - | 160.341 | 53.009 | 11.572 | 64.581 |
| XIII. | **SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)** | | | | | | | |
| 13.1 | Satış Amaçlı | | - | - | - | - | - | - |
| 13.2 | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| | **VARLIK TOPLAMI** | | 160.341 | - | 160.341 | 53.009 | 11.572 | 64.581 |



Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

| | YÜKÜMLÜLÜKLER | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. | **ALINAN KREDİLER** | | **11.003** | **-** | **11.003** | **-** | **-** | **-** |
| II. | **FAKTORİNG BORÇLARI** | 5.3 | **2.902** | **-** | **2.902** | **735** | **-** | **735** |
| III. | **KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Net)** | 12 | **667** | **-** | **667** | **517** | **-** | **517** |
| 3.1 | Finansal Kiralama Borçları | | - | - | - | - | - | - |
| 3.2 | Faaliyet Kiralaması Borçları | | 667 | - | 667 | 517 | - | 517 |
| 3.3 | Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| 3.4 | Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri ( - ) | | - | - | - | - | - | - |
| IV. | **İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)** | | - | - | - | - | - | - |
| 4.1 | Bonolar | | - | - | - | - | - | - |
| 4.2 | Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler | | - | - | - | - | - | - |
| 4.3 | Tahviller | | - | - | - | - | - | - |
| V. | **GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA** | | | | | | | |
| VI. | **TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER** | | - | - | - | - | - | - |
| VII. | **KARŞILIKLAR** | 13 | **1.060** | **-** | **1.060** | **875** | **-** | **875** |
| 7.1 | Yeniden Yapılanma Karşılığı | | - | - | - | - | - | - |
| 7.2 | Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı | | 1.060 | - | 1.060 | 875 | - | 875 |
| 7.3 | Genel Karşılıklar | | - | - | - | - | - | - |
| 7.4 | Diğer Karşılıklar | | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | **CARİ VERGİ BORCU** | 9 | **746** | **-** | **746** | **121** | **-** | **121** |
| IX. | **ERTELENMİŞ VERGİ BORCU** | 9 | **76** | **-** | **76** | **-** | **-** | **-** |
| X. | **SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI** | | - | - | - | - | - | - |
| XI. | **DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER** | 14 | **79.703** | **-** | **79.703** | **1.472** | **-** | **1.472** |
| | **ARA TOPLAM** | | **96.157** | **-** | **96.157** | **3.720** | **-** | **3.720** |
| XII. | **SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)** | | - | - | - | - | - | - |
| 12.1 | Satış Amaçlı | | - | - | - | - | - | - |
| 12.2 | Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| XIII. | **ÖZKAYNAKLAR** | | **64.184** | **-** | **64.184** | **60.861** | **-** | **60.861** |
| 13.1 | Ödenmiş Sermaye | 15.1 | 50.000 | - | 50.000 | 50.000 | - | 50.000 |
| 13.2 | Sermaye Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 13.2.1 | Hisse Senedi İhraç Primleri | | - | - | - | - | - | - |
| 13.2.2 | Hisse Senedi İptal Kârları | | - | - | - | - | - | - |
| 13.2.3 | Diğer Sermaye Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 13.3 | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 15.2 | (405) | - | (405) | (197) | - | (197) |
| 13.4 | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - |
| 13.5 | Kâr Yedekleri | 15.3 | 11.058 | - | 11.058 | 7.657 | - | 7.657 |
| 13.5.1 | Yasal Yedekler | | 2.752 | - | 2.752 | 2.610 | - | 2.610 |
| 13.5.2 | Statü Yedekleri | | | - | - | - | - | - |
| 13.5.3 | Olağanüstü Yedekler | | 8.306 | - | 8.306 | 5.047 | - | 5.047 |
| 13.5.4 | Diğer Kâr Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| 13.6 | Kâr veya Zarar | | 3.531 | - | 3.531 | 3.401 | - | 3.401 |
| 13.6.1 | Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı | | | - | - | - | - | - |
| 13.6.2 | Dönem Net Kâr veya Zararı | | 3.531 | - | 3.531 | 3.401 | - | 3.401 |
| | **YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI** | | **160.341** | **-** | **160.341** | **64.581** | **-** | **64.581** |

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR

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

| | NAZIM HESAP KALEMLERİ | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| I. | **RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ** | | - | - | - | - | - | - |
| II. | **RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ** | | 15.881 | - | 15.881 | 12.506 | - | 12.506 |
| III. | **ALINAN TEMİNATLAR** | 22.1 | 779.013 | - | 779.013 | 209.217 | - | 209.217 |
| IV. | **VERİLEN TEMİNATLAR** | 22.2 | 5.000 | - | 5.000 | 31.000 | - | 31.000 |
| V. | **TAAHHÜTLER** | | | - | - | - | - | - |
| 5.1 | Cayılamaz Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2 | Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1 | Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.1 | Finansal Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.1.2 | Faaliyet Kiralama Taahhütleri | | - | - | - | - | - | - |
| 5.2.2 | Diğer Cayılabilir Taahhütler | | - | - | - | - | - | - |
| VI. | **TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR** | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1 | Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.1 | Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.2 | Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 6.1.3 | Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2 | Alım Satım Amaçlı İşlemler | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2.1 | Vadeli Alım-Satım İşlemleri | | - | - | - | | - | - |
| 6.2.2 | Swap Alım Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2.3 | Alım Satım Opsiyon İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2.4 | Futures Alım Satım İşlemleri | | - | - | - | - | - | - |
| 6.2.5 | Diğer | | - | - | - | - | - | - |
| VII. | **EMANET KIYMETLER** | 22.3 | 153.035 | 1.046 | 154.081 | 44.191 | 690 | 44.881 |
| | | | | | | | | - |
| | **NAZIM HESAPLAR TOPLAMI** | | 952.929 | 1.046 | 953.975 | 296.914 | 690 | 297.604 |

# ÇÖZÜM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

| | GELİR VE GİDER KALEMLERİ | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|---|---|
| **I.** | **ESAS FAALİYET GELİRLERİ** | **16** | **18.777** | **2.461** |
| | **FAKTORİNG GELİRLERİ** | | **18.777** | **2.461** |
| 1.1 | Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler | | 18.777 | 2.456 |
| 1.1.1 | İskontolu | | 16.154 | 280 |
| 1.1.2 | Diğer | | 2.623 | 2.176 |
| 1.2 | Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | 5 |
| 1.2.1 | İskontolu | | - | 3 |
| 1.2.2 | Diğer | | - | 2 |
| | **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 (-)** | **17** | **(4.626)** | **(187)** |
| 2.1 | Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (552) | (108) |
| 2.2 | Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler | | - | - |
| 2.3 | Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri | | (9) | (79) |
| 2.4 | İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler | | - | - |
| 2.5 | Diğer Faiz Giderleri | | (4.065) | - |
| 2.6 | Verilen Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| **III.** | **BRÜT K/Z(I+II)** | | **14.151** | **2.274** |
| **IV.** | **ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)** | **18** | **(10.245)** | **(4.792)** |
| 4.1 | Personel Giderleri | | (4.412) | (2.274) |
| 4.2 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri | | - | (180) |
| 4.3 | Araştırma Geliştirme Giderleri | | - | - |
| 4.4 | Genel İşletme Giderleri | | (5.833) | (2.338) |
| 4.5 | Diğer | | - | - |
| **V.** | **BRÜT FAALİYET K/Z(III+IV)** | | **3.906** | **(2.518)** |
| **VI.** | **DİĞER FAALİYET GELİRLERİ** | **19** | **1.304** | **6.813** |
| 6.1 | Bankalardan Alınan Faizler | | 191 | 116 |
| 6.2 | Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | - | - |
| 6.3 | Temettü Gelirleri | | - | - |
| 6.4 | Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı | | - | - |
| 6.5 | Türev Finansal İşlemler Kârı | | - | - |
| 6.6 | Kambiyo İşlemleri Kârı | | 36 | - |
| 6.7 | Diğer | | 1.077 | 6.697 |
| **VII.** | **KARŞILIKLAR** | | **(184)** | **-** |
| 7.1 | Özel Karşılıklar | | (184) | - |
| 7.2 | Beklenen Zarar Karşılıkları | | - | - |
| 7.3 | Genel Karşılıklar | | - | - |
| 7.4 | Diğer | | - | - |
| **VIII.** | **DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)** | **20** | **(3)** | **(96)** |
| 8.1 | Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri | | - | - |
| 8.2 | Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| 8.3 | Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı | | | - |
| 8.4 | Türev Finansal İşlemlerden Zarar | | - | - |
| 8.5 | Kambiyo İşlemleri Zararı | | (3) | (96) |
| 8.6 | Diğer | | - | - |
| **IX.** | **NET FAALİYET K/Z(V+...+VIII)** | | **5.023** | **4.199** |
| **X.** | **BİRLEŞME KÂRI** | | - | - |
| **XI.** | **ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLARIN KÂRLARINDAN/ZARARLARINDAN PAYLAR** | | - | - |
| **XII.** | **NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI** | | - | - |
| **XIII.** | **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z(IX+...+XII)** | | **5.023** | **4.199** |
| **XIV.** | **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)** | **9** | **(1.492)** | **(798)** |
| 14.1 | Cari Vergi Karşılığı | | (1.357) | (135) |
| 14.2 | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+) | | (135) | (663) |
| 14.3 | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - | - |
| **XV.** | **SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z(XIII±XIV)** | | **3.531** | **3.401** |
| **XVI.** | **DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER** | | - | - |
| 16.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - | - |
| 16.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları | | - | - |
| 16.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - | - |
| **XVII.** | **DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)** | | - | - |
| 17.1 | Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - | - |
| 17.2 | Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları | | - | - |
| 17.3 | Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - | - |
| **XVIII.** | **DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z(XVI-XVII)** | | - | - |
| **XIX.** | **DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)** | | - | - |
| 19.1 | Cari Vergi Karşılığı | | - | - |
| 19.2 | Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+) | | | |
| 19.3 | Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-) | | - | - |
| **XX.** | **DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z(XVIII±XIX)** | | - | |
| **XXI.** | **DÖNEM NET KARI/ZARARI (XV+XX)** | | **3.531** | **3.401** |
| 21.1.1 | Hisse Başına Kâr/Zarar | | - | - |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

# 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

| | | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2021 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---|---|---|---|---|
| I. | **DÖNEM KARI/ZARARI** | | 3.531 | 3.401 |
| II. | **DİĞER KAPSAMLI GELİRLER** | | (208) | (32) |
| 2.1 | **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar** | | (208) | (32) |
| 2.1.1 | Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | - | - |
| 2.1.2 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları | | - | - |
| 2.1.3 | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | 13 | (260) | (41) |
| 2.1.4 | Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir | | - | - |
| 2.1.5 | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | 9 | 52 | 9 |
| 2.2 | **Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar** | | - | - |
| 2.2.1 | Yabancı Para Çevirim Farkları | | - | - |
| 2.2.2 | Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 2.2.6 | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - | - |
| III. | **TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)** | | 3.323 | 3.369 |

# ÇÖZÜM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

| | ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER | Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Yedekleri | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi İptal Kârları | Diğer Sermaye Yedekleri | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | Kar Yedekleri |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| | **Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem** | | | | | | | | | | | | | |
| | **1 Ocak-31 Aralık 2020** | | | | | | | | | | | | | |
| I. | **Dönem Başı Bakiyesi** | | 50.000 | - | - | - | - | - | (164) | - | - | - | - | 3.305 |
| II. | **TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.1 | Hataların Düzeltilmesinin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| III. | **Yeni Bakiye (I+II)** | | 50.000 | - | - | - | - | - | (164) | - | - | - | - | 3.305 |
| IV. | **Toplam Kapsamlı Gelir** | | - | - | - | - | - | - | (33) | - | - | - | - | - |
| V. | **Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VI. | **İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII. | **Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| VII | **Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. | **Sermaye Benzeri Krediler** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| X. | **Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| XI. | **Dönem Net Kârı veya Zararı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.352 |
| XI. | **Kâr Dağıtımı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11. | Dağıtılan Temettü | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4.352 |
| 11. | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11. | Diğer | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7.657 |
| | **Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)** | 15 | 50.000 | - | - | - | - | - | (197) | - | - | - | - | |
| | **Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem** | | | | | | | | | | | | | |
| | **1 Ocak-31 Aralık 2021** | | | | | | | | | | | | | |
| I. | **Önceki Dönem Sonu Bakiyesi** | | 50.000 | - | - | - | - | - | (197) | - | - | - | - | 7.657 |
| II. | **TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2.1 | Hataların Düzeltilmesinin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2.2 | Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| III. | **Yeni Bakiye (I+II)** | | 50.000 | - | - | - | - | - | (197) | - | - | - | - | 7.657 |
| IV. | **Toplam Kapsamlı Gelir** | | - | - | - | - | - | - | (208) | - | - | - | - | |
| V. | **Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| VI. | **İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| VII. | **Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| VII | **Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| IX. | **Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| X. | **Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| XI. | **Dönem Net Kârı veya Zararı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.401 |
| XI. | **Kâr Dağıtımı** | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 11. | Dağıtılan Temettü | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3.401 |
| 11. | Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 11. | Diğer | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11.058 |
| | **Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)** | 15 | 50.000 | - | - | - | - | - | (405) | - | - | - | - | |

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerleme artışları/azalışları,
2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
3. Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
4. Yabancı para çevirim farkları,
5. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerleme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

# ÇÖZÜM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

| | | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2021 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---|---|---|---|---|
| A. | **ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** | | | |
| 1.1 | **Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı** | | **(3.175)** | **8.125** |
| 1.1.1 | Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri (+) | | 10.999 | 1.449 |
| 1.1.2 | Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri (-) | | (4.626) | (187) |
| 1.1.3 | Kiralama Giderleri (-) | | - | - |
| 1.1.4 | Alınan Temettüler (+) | | - | - |
| 1.1.5 | Alınan Ücret ve Komisyonlar (+) | | - | 5 |
| 1.1.6 | Elde Edilen Diğer Kazançlar (+) | | 1.302 | 6.972 |
| 1.1.7 | Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar (+) | 5.2 | 415 | 5.064 |
| 1.1.8 | Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler (-) | | (9.773) | (4.380) |
| 1.1.9 | Ödenen Vergiler (-) | | (1.492) | (798) |
| 1.1.10 | Diğer (+/-) | | - | - |
| 1.2 | **Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim** | | **(23.762)** | **11.430** |
| 1.2.1 | Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış (+/-) | 5.1 | (103.614) | (12.017) |
| 1.2.1 | Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış (+/-) | | - | - |
| 1.2.1 | Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış (+/-) | | - | - |
| 1.2.2 | Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış (+/-) | | (1.113) | 23.785 |
| 1.2.3 | Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış) (+/-) | | 2.167 | 722 |
| 1.2.3 | Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış) (+/-) | | 150 | (135) |
| 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) (+/-) | | 78.648 | (925) |
| I. | **Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)** | | **(26.937)** | **19.555** |
| B. | **YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** | | | |
| 2.1 | İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları (-) | | - | - |
| 2.2 | Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları (+) | | - | - |
| 2.3 | Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller (-) | | (2.672) | (556) |
| 2.4 | Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller (+) | | - | - |
| 2.5 | Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan | | - | - |
| 2.6 | Finansal Varlıklar (+) | | - | - |
| 2.7 | Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar (-) | | - | - |
| 2.8 | Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar (+) | | - | - |
| 2.9 | Diğer (+/-) | | - | - |
| II. | **Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)** | | **(2.672)** | **(556)** |
| C. | **FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** | | | |
| 3.1 | Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit (+) | | - | - |
| 3.2 | Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı (-) | | 11.003 | - |
| 3.3 | İhraç Edilen Sermaye Araçları (+) | | - | - |
| 3.4 | Temettü Ödemeleri (-) | | - | - |
| 3.5 | Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler (-) | | - | - |
| 3.6 | Diğer (+/-) | | - | - |
| III. | **Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit (+/-)** | | **11.003** | **-** |
| IV. | **Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi (+/-)** | | - | - |
| V. | **Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (I+II+III+IV)** | | **(18.606)** | **18.999** |
| VI. | **Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar (+)** | | **19.073** | 74 |
| VII. | **Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar (V+VI)** | 3 | **467** | **19.073** |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

# ÇÖZÜM FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN DÖNEME AİT KAR DAĞITIM TABLOSU

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

| | KAR DAĞITIM TABLOSU | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021 | Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|---|
| **I.** | **DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI** | | |
| 1.1 | DÖNEM KÂRI | 5.023 | 4.199 |
| 1.2 | ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-) | (1.492) | (798) |
| 1.2.1 | Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi) | (1.357) | (135) |
| 1.2.2 | Gelir Vergisi Kesintisi | - | |
| 1.2.3 | Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler | (135) | (663) |
| **A.** | **NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)** | **3.531** | **3.401** |
| 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)]** | **3.531** | **3.401** |
| 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 ( % ) | - | - |

2021 yılı kar dağıtımına ilişkin karar Genel Kurul toplantısında verilecektir. Genel Kurul toplantısı rapor tarihi itibarıyla henüz yapılmamıştır.

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır

## 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çözüm Faktoring Anonim Şirketi (''Şirket'') 27.02.1997 Tarihinde "Tanyol Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş." unvanı ile kurulmuştur. Şirket unvanı 03.01.2000 tarih 597 sayılı ticaret sicil gazetesinde "Çözüm Finans Faktoring Hizmetleri A.Ş." olarak, 26.02.2013 tarih 485 sayılı ticaret sicil gazetesinde yayımlanan kararla da "Çözüm Faktoring A.Ş." olarak değişmiştir.

Şirket faaliyetlerini 13 Aralık 2012 tarih, 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu" ile 24 Nisan 2013 tarih, 28627 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik"i çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup, Halkalı Merkez Mh. Atlas Sk. Digicom Plaza 12/10 Küçükçekmece-İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şubesi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 41'dir. (31 Aralık 2020: 37)

İletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:
Telefon : 0 (212) 470 06 40
Faks : 0 (212) 470 08 19
Mail : info@cozumfaktoring.com
Web adresi : http://www.cozumfaktoring.com

Şirket'in ortaklarının 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pay oranları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| **Adı Soyadı / Unvanı** | **Payı (%)** | **Payı (TL)** | **Payı (%)** | **Payı (TL)** |
| Digicom Elektronik Pazarlama A.Ş. | 46,00 | 23.000 | 46,00 | 23.000 |
| Sabri Yiğit | 54,00 | 27.000 | 53,40 | 26.698 |
| Metin Aksu | - | - | 0,30 | 150 |
| Salih Aksu | - | - | 0,30 | 150 |
| Merve Aksu | - | - | 0,00 | 2 |
| | | **50.000** | **100** | **50.000** |

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 28 Mart 2022 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### *2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları*

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

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

#### *2.1.2 İşletmenin Sürekliliği*

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

#### *2.1.3 Geçerli ve Raporlama Para Birimi*

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL")

#### *2.1.4 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.

#### *2.1.5 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi*

Şirket'in finansal tabloları 31 Aralık 2004 tarihine kadar "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 29") uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından 28 Nisan 2005 tarihinde yayımlanan bir Genelge ile enflasyon muhasebesi uygulamasını gerektiren göstergelerin ortadan kalktığı belirtilmiş ve 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada "Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır." ifadelerine yer verilmiştir. Bu kapsamda ilişikteki yer alan finansal tablolar TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmadan sunulmuştur.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### *2.1.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi*

Cari dönem finansal tabloları ve dipnotlar önceki dönem finansal tablo ve dipnotları ile karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmaktadır.

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Şirket, faktoring alacakları için BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve ilgili yönetmeliğe değişiklik yapılmasına dair diğer yönetmelik hükümlerine uygun olarak beklenen zarar karşılığı ayırmaktadır. Şirket, önceki dönemlerde olduğu gibi değer düşüklüğü karşılıklarını söz konusu mevzuata uygun olarak muhasebeleştirmeye devam etmektedir.

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

Finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar almasını, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

### 2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ile raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve 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.

### 2.5.1 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

**a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklik ve yorumlar**

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

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

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

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in solo finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

| | |
|---|---|
| TFRS 17 | Sigorta Sözleşmeleri |
| TMS 1 (Değişiklikler) | Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması |
| TFRS 3 ( Değişiklikler) | Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar |
| TMS 16 (Değişiklikler) | Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar |
| TMS 37 (Değişiklikler) | Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti |
| TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler | TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler |
| 2018 – 2020 | |
| TFRS 4 (Değişiklikler) | TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması |
| TFRS 16 (Değişiklikler) | COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar |
| TMS 1 (Değişiklikler) | Muhasebe Politikalarının Açıklanması |
| TMS 8 (Değişiklikler) | Muhasebe Tahminleri Tanımı |
| TMS 12 (Değişiklikler) | Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi |

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

### 2.5.1 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

**b) Henüz Yürürlüğe Girmemiş Standartlar ile Önceki Standartlardaki Değişiklikler ve Yorumlar**

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

**TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

**TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar**

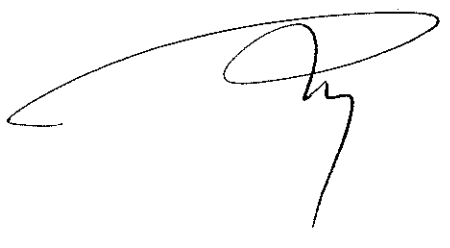
Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

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

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

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

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



## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

**b) Henüz Yürürlüğe Girmemiş Standartlar ile Önceki Standartlardaki Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)**

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

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

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

**TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

**b) Henüz Yürürlüğe Girmemiş Standartlar ile Önceki Standartlardaki Değişiklikler ve Yorumlar (Devamı)**

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

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

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır. Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

### 2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

#### 2.6.1 Hasılat

Faktoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan ön ödemeler üzerinden tahsil veya tahakkuk edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

Faktoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı faktoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Faiz ve komisyon gelirleri ile tüm diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Diğer faiz gelirleri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili döneme tahakkuk ettirilir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

### 2.6.2 Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar"," gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

*İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar*

Şirket'in vadeye kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar, etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

*Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar*

Şirket tarafından elde tutulan özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değeriyle gösterilir. Bu kategoride sınıflandırılan borçlanma senetlerinin kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

*Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar*

Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

### 2.6.2 Finansal Araçlar (Devamı)

*Faktoring Alacakları ve Diğer Alacaklar*

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

Faktoring alacaklarının değerlendirilmesi sonucunda belirlenen toplam faktoring alacakları karşılığı Şirket'in faktoring alacakları portföyündeki tahsili şüpheli alacakları kapsayacak şekilde belirlenmektedir. Şirket, ilgili karşılığı BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama. Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ" hükümlerine uygun olarak ayırmaktadır.

Şirket alacaklarına ilişkin doğmuş veya doğması beklenen zararlarını, Şirket, 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" esaslarına uygun olarak hesaplamakta ve muhasebeleştirmektedir.

Şirket, ayrıca ilgili tebliğe göre alacakların tahsilindeki gecikme yukarıdaki süreleri geçmemiş olsa veya alacakların tahsilinde herhangi bir gecikme bulunmasa dahi, alacak tutarları için borçlunun kredi değerliliğine ilişkin mevcut bütün verileri güvenilirlik ve ihtiyatlılık ilkelerini dikkate alarak, teminat tutarını hesaplamaya dahil etmeksizin, belirlediği oranlarda özel karşılık ayırabilir.

Karşılıklar tebliğinde şirketlerin, 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 ayırabilecekleri belirtilmiş ancak zorunluluk olarak değerlendirilmemiştir. Şirket şüpheli hale gelmeyen faktoring alacakları için bu kapsamda genel karşılık ayırabilir.

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

*Finansal varlıklarda değer düşüklüğü*

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı yukarıda belirtilen "Karşılık Tebliğ"i çerçevesinde hesaplanmaktadır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı takipteki faktoring alacakları haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

### 2.6.2 Finansal Araçlar (Devamı)

*Nakit ve Nakit Benzerleri*

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

*Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi*

Şirket'in faaliyetleri, temel olarak işletmeyi kurlar ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Şirket gelecekte gerçekleşecek döviz ve kredi işlemlerine bağlı kur ve faiz oranı dalgalanmaları ile ilişkilendirilen finansal risklerini yönetmek amacıyla türev finansal araçları (esas olarak döviz kuru forward sözleşmeleri) kullanmaktadır. Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile kayıt altına alınmakta ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. Türev işlemler ekonomik olarak riskten korunma sağlamakla birlikte, finansal riskten korunma muhasebesine (hedge) uygun kalem olarak tanımlanması için tüm gereken koşullar yerine getirilmediği için alım satım amaçlı olarak muhasebeleştirilmekte ve söz konusu araçlar dolayısı ile gerçekleşen kazanç veya kayıp kar zarar tablosu ile ilişkilendirilmektedir

Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya türev finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

*Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler*

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

Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

### 2.6.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | Yıllar |
|---|---|
| Taşıtlar | 5 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 2 -15 |

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

### 2.6.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

### 2.6.5 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller ilk kayda alınmalarında işlem maliyetleri de dahil edilmek üzere maliyetleri ile ölçülürler. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkulleri ilk kayda alınmalarına müteakip, maddi duran varlıklar için uygulanan maliyet yöntemi ile ölçmektedir. (maliyet eksi birikmiş amortisman, eksi var ise değer düşüklüğü karşılığı) Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zararlar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

### 2.6.6 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Şirket, kıdem tazminatı, izin hakları ve çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut İş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

### 2.6.7 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

### 2.6.8 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### 2.6.9 Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

#### 2.6.10 Hisse Başına Kazanç

TMS 33 "Hisse Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

#### 2.6.11 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

#### 2.6.12 Kur Değişiminin Etkileri

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

#### 2.6.13 Kiralama işlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dahil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismana tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismana tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### 2.6.13 Kiralama işlemleri (Devamı)

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dahil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dahil edilir (Dipnot 19'a bakınız).

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda maddi duran varlık kalemi içerisinde sunulur.

Şirket gayrimenkul ve taşıt kiralamaktadır. TFRS 16 uyarınca, kiralama konusu olan arsa, finansal durum tablosunda maddi duran varlık kalemi içerisinde kullanım hakkı varlıkları sunulmuştur. Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan taşıt aracı kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır

Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket, kiraya veren olarak, kendi yatırım amaçlı gayrimenkullerinin bazılarına ilişkin kiralama sözleşmeleri imzalamaktadır.

Şirket'in kiraya veren konumunda olduğu kiralamalar, finansal kiralama ya da faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Kiralama şartlarına göre tüm mülkiyet riski ve getirilerinin önemli derecede kiracıya devredilmesi halinde sözleşme bir finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer tüm kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Şirket, aracı kiraya veren konumunda olması durumunda, ana kira ve alt kirayı iki ayrı sözleşme olarak muhasebeleştirir. Alt kira, ana kiradan kaynaklanan kullanım hakkı varlığına ilişkin olarak, finansal kiralama veya faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Faaliyet kiralamalarından elde edilen kira geliri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamasının gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katlanılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Kiracılardan finansal kiralama alacakları, Şirket'in kiralamalardaki net yatırımının tutarında alacak olarak muhasebeleştirilir. Finansal kiralama geliri, kiralamalara ilişkin Şirket'in ödenmemiş net yatırımı üzerindeki sabit dönemsel getiri oranını yansıtmak için muhasebe dönemlerine dağıtılır.

Bir sözleşmenin kiralamaya ilişkin olan ve olmayan unsurlar içermesi halinde Şirket, sözleşmede belirtilmiş bedeli her bir unsura dağıtmak için TFRS 15 standardını uygular.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

### 2.6.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

*Kurumlar vergisi*

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

*Ertelenen vergiler*

Ertelenen vergiler, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Doğrudan özsermaye ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ise vergi etkileri doğrudan özsermaye hesap grubuyla ilişkilendirilir. Ertelenen vergi hesaplamasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla halihazırda geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluşturulduğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olan vergi oranları üzerinden hesaplanır.

### 2.6.15 Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

### 2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

#### 2.6.16 İlişkili Taraflar

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

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

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

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

#### 2.6.17 Covid-19 salgını etkileri

Dünyada ve Türkiye'de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket'in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

## 3. NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, nakit ve banka değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | TP | YP | TP | YP |
| **Kasa** | **107** | - | **23** | - |
| TL | 107 | - | 23 | - |
| **Bankalar** | **360** | - | **7.478** | **11.572** |
| Vadesiz Mevduat | 360 | - | 1.478 | 11.572 |
| Vadeli Mevduat | - | - | 6.000 | - |
| | **467** | - | **7.501** | **11.572** |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

## 4. TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 : Bulunmamaktadır)

## 5. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)

### 5.1 Faktoring Alacakları

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Kısa vadeli iskontolu faktoring alacakları | 136.958 | 19.802 |
| Kazanılmamış faiz gelirleri (-) | (6.771) | (1.007) |
| | **130.187** | **18.795** |

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yeniden ödeme planına bağlanmış faktoring alacağı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 : Bulunmamaktadır.).

Faktoring alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Vadesi geçen | 117 | - |
| 1 aya kadar | 27.037 | 2.556 |
| 3 aya kadar | 66.913 | 9.714 |
| 3 ay 1 yıl arası | 36.120 | 6.525 |
| Toplam | **130.187** | **18.795** |

## 5. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (NET) (Devamı)

### 5.1 Faktoring Alacakları (Devamı)

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| | % | % |
| Kağıt Hamuru ve Kağıt Ürünleri,Basım Sanayii | 13,91 | 3,85 |
| Tekstil ve Tekstil Ürünleri Sanayi | 8,00 | 16,56 |
| Kauçuk ve Plastik Ürünleri Sanayii | 6,48 | 10,02 |
| İnşaat | 6,48 | 5,82 |
| Eczacılığa ilişkin tıbbi ilaçların imalatı | 6,28 | 6,06 |
| Toptan Ticaret ve Komisyonculuk | 6,08 | - |
| Petrol rafineri ürünleri | 5,84 | - |
| Gıda,Meşrubat ve Tütün Sanayi | 4,42 | - |
| Kara yolu ile uluslararası yük taşımacılığı | 4,11 | 2,34 |
| Tarım hayvancılık, ormancılık | 3,50 | - |
| Metal Ana Sanayi | 3,42 | - |
| Bilgisayarlar ve bununla ilgili faaliyetler | 2,24 | - |
| Başka Yerde Sınıflandırılmış İmalat Sanayii | 2,01 | |
| Makina ve Teçhizat Sanayii | 2,10 | - |
| Kereste ve orman ürünleri ve bunlarla ilgili faaliyetler | 2,07 | - |
| Restorantlar | 1,93 | - |
| Kimya ve Kimya Ürünleri ile Sentetik Lif Sanayi | 1,92 | 2,96 |
| Basım yayım | 1,87 | 0,75 |
| Ağaç ve Ağaç Ürünleri Sanayii | 1,52 | - |
| Emlak Komisyonculuğu,Kiralama ve İşletmecilik Faaliyetleri | 1,50 | - |
| Kiralama | 1,46 | - |
| Deri ve Deri Ürünleri Sanayii | 1,42 | - |
| Elektrik,Gaz ve Su Kaynakları | 1,29 | - |
| Mobilya İmalatı | 0,46 | 0,93 |
| Metal Ana Sanayi ve İşlenmiş Madenler Üretimi | 0,41 | 3,72 |
| Toptan Ticaret (Gıda) | - | 16,91 |
| Atık- Dönüşüm (kağıt vb) | - | 11,35 |
| Okul ve Personel Taşımacılığı | - | 7,65 |
| Mermercilik ve Madencilik | - | 4,45 |
| Makina ve Teçhizat Sanayii | - | 1,61 |
| Suyun toplanması, arıtılması ve dağıtılması | - | 0,79 |
| Yangın söndürme sistemleri | - | 0,74 |
| Diğer | 9,28 | 3,46 |
| | **100,00** | **100,00** |

## 5. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (NET) (Devamı)

### 5.2 Takipteki Alacaklar ve Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Takipteki alacaklar | 13.448 | 13.679 |
| Özel karşılıklar (-) | (13.448) | (13.679) |
| | - | - |

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

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | Toplam takipteki faktoring alacağı | Ayrılmış karşılık | Toplam takipteki faktoring alacağı | Ayrılmış karşılık |
| Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen | 13.448 | (13.448) | 13.679 | (13.679) |
| | **13.448** | **(13.448)** | **13.679** | **(13.679)** |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özel karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Açılış bakiyesi, 1 Ocak** | 13.679 | 18.743 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 20) | 184 | - |
| Dönem içindeki tahsilatlar ve karşılık iptal gelirleri (Not 19) | (415) | (5.064) |
| **Kapanış bakiyesi** | **13.448** | **13.679** |

### 5.3 Faktoring Borçları

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Faktoring müşterilerine borçlar (*) | 2.902 | 735 |
| | **2.902** | **735** |

(*) Vadesi geçmiş alacaklara ilişkin teminat niteliğinde alınan çeklerin tahsil edilmesinden kaynaklanmaktadır. Söz konusu tutar müşteri ile yapılacak anlaşma kapsamında faiz geliri olarak kar/zarara aktarılacak veya müşteriye iade edilecektir. Finansal tablo tarihi itibarı ile henüz mutabakat sağlanamadığı için, faktoring müşterilerine borç olarak gösterilmiştir.

## 6. MADDİ DURAN VARLIKLAR (NET)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| **Maliyet** | **1 Ocak 2021** | **Giriş** | **Çıkış** | **31 Aralık 2021** |
|---|---|---|---|---|
| Taşıtlar | 1.163 | 5.390 | (3.113) | 3.440 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 234 | 50 | - | 284 |
| Özel Maliyetler | 49 | - | - | 49 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 731 | 791 | (731) | 791 |
| *Arsa* | *731* | *791* | *(731)* | *791* |
| **Toplam** | **2.177** | **6.231** | **(3.844)** | **4.564** |
| | | | | |
| **Birikmiş Amortismanlar** | | | | |
| Taşıtlar | (689) | (244) | 367 | (566) |
| Mobilya ve Demirbaşlar | (223) | (8) | - | (231) |
| Özel Maliyetler | (49) | | - | (49) |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | (366) | (197) | 366 | (197) |
| *Arsa* | *(366)* | *(197)* | *366* | *(197)* |
| **Toplam** | **(1.327)** | **(449)** | **733** | **(1.043)** |
| | | | | |
| **Net defter değeri** | **850** | | | **3.521** |

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| **Maliyet** | **1 Ocak 2020** | **Giriş** | **Çıkış** | **31 Aralık 2020** |
|---|---|---|---|---|
| Taşıtlar | 1.036 | 490 | (363) | 1.163 |
| Mobilya ve Demirbaşlar | 227 | 7 | - | 234 |
| Özel Maliyetler | 49 | - | - | 49 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 731 | - | - | 731 |
| *Arsa* | *731* | - | - | *731* |
| **Toplam** | **2.043** | **497** | **(363)** | **2.177** |
| | | | | |
| **Birikmiş Amortismanlar** | | | | |
| Binalar | | | | - |
| Taşıtlar | (955) | (97) | 363 | (689) |
| Mobilya ve Demirbaşlar | (214) | (9) | - | (223) |
| Özel Maliyetler | (49) | - | - | (49) |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | (183) | (183) | - | (366) |
| *Arsa* | *(183)* | *(183)* | - | *(366)* |
| **Toplam** | **(1.401)** | **(289)** | **363** | **(1.327)** |
| | | | | |
| **Net defter değeri** | **642** | | | **850** |

## 7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (NET)

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | Giriş | Çıkış | 31 Aralık 2021 |
|---|---|---|---|---|
| Haklar | 203 | 4 | - | 207 |
| **Toplam** | **203** | **4** | **-** | **207** |
| **Birikmiş** | | | | |
| Haklar | (146) | (23) | - | (169) |
| **Toplam** | **(146)** | **(23)** | **-** | **(169)** |
| **Net defter değeri** | **57** | | | **38** |

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2020 | Giriş | Çıkış | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|---|---|
| Haklar | 144 | 59 | - | 203 |
| **Toplam** | **144** | **59** | **-** | **203** |
| **Birikmiş** | | | | |
| Haklar | (133) | (13) | - | (146) |
| **Toplam** | **(133)** | **(13)** | **-** | **(146)** |
| **Net defter değeri** | **11** | | | **57** |

## 8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2021 | Transfer | Giriş | Çıkış | 31 Aralık 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Arsalar | 12.007 | | | | 12.007 |
| Binalar | 15.001 | - | 153 | - | 15.154 |
| **Toplam** | **27.008** | **-** | **153** | **-** | **27.161** |
| **Birikmiş** | | | | | |
| Binalar | (1.469) | - | (605) | - | (2.074) |
| **Toplam** | **(1.469)** | **-** | **(605)** | **-** | **(2.074)** |
| **Net defter değeri** | **25.539** | | | | **25.087** |

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arsa ve binası üzerinde 5.000 bin TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 12.750.bin TL)

## 8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | 1 Ocak 2020 | Transfer | Giriş | Çıkış | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| Arsalar | - | 12.007 | - | - | 12.007 |
| *Binalar* | *27.008* | *(12.007)* | - | - | *15.001* |
| **Toplam** | **27.008** | - | - | - | **27.008** |
| | | | | | |
| **Birikmiş** | | | | | |
| Binalar | (1.359) | - | (110) | - | (1.469) |
| **Toplam** | **(1.359)** | - | **(110)** | - | **(1.469)** |
| **Net defter değeri** | **25.649** | | | | **25.539** |

## 9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ

***Kurumlar Vergisi***

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (31 Aralık 2020: %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

22 Nisan 2021 tarihli 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"'un 11. Maddesi'nde belirtildiği üzere 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na "Geçici Madde 13" eklenmiştir. 1'inci geçici madde uyarınca bu Kanunun 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan %20 oranı, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise %23 olarak 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için uygulanmaktadır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

## 9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

### Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 22 Temmuz 2006-22 Aralık 2021 tarihleri arasında tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Aralık 2021 tarihinden itibaren, 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile %10 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Vergi karşılığının mutabakatı:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Raporlanan vergi öncesi kar | 5.023 | 4.199 |
| Raporlanan kar üzerinden hesaplanan vergi (%25-22) | (1.256) | (924) |
| Kalıcı farklar: | | |
| -Kanunen kabul edilmeyen giderler | (283) | (67) |
| - İstisna gelirler | 13 | 193 |
| Vergi oran değişimi | 34 | - |
| **Vergi geliri /(gideri)** | **(1.492)** | **(798)** |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenecek kurumlar vergisi aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 1.357 | 135 |
| Dönem içinde ödenen geçici vergi | (611) | (14) |
| **Cari dönem vergi varlığı / (yükümlülüğü)** | **746** | **121** |

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-) | (1.357) | (135) |
| Ertelenmiş vergi gelir/(gider) etkisi | (135) | (663) |
| **Toplam vergi geliri/(gideri), net** | **(1.492)** | **(798)** |

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2022 yılında gerçekleşecek vergilendirilebilir kazançlar için %23, sonrası için % 20'dir.

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

## 9. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| **Geçici Farklar** | | |
| Şüpheli Alacak Karşılıkları | 1.089 | 1.150 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 838 | 688 |
| İzin Karşılıkları | 289 | 187 |
| Kiralama düzeltme farkları | 73 | 151 |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar | (2.670) | (2.143) |
| | **(381)** | **33** |
| **Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)** | | |
| Şüpheli Alacak Karşılıkları | 218 | 230 |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 168 | 138 |
| İzin Karşılıkları | 58 | 37 |
| Kiralama düzeltme farkları | 15 | 30 |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar | (535) | (428) |
| ***Ertelenmiş vergi varlıkları (net)*** | **(76)** | 7 |

Ertelenen vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 2021 | 2020 |
|---|---|---|
| **Dönem Başı 1 Ocak,** | 7 | 661 |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (135) | (663) |
| Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 52 | 9 |
| **Dönem Sonu, 31 Aralık** | **(76)** | 7 |

## 10. DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| **Diğer Alacaklar** | **821** | **232** |
| Personelden alacaklar | 37 | 2 |
| Personele verilen avanslar | 134 | 109 |
| Müşteri BSMV alacakları | 588 | 63 |
| İhityati haciz teminat bedelleri | 57 | 57 |
| Diğer alacaklar | 5 | 1 |
| **Peşin Ödenmiş Giderler** | **220** | **28** |
| Yapılandırılan vergi borç faizleri | 179 | 4 |
| Peşin ödenen sigorta giderleri | 36 | 19 |
| Satıcı avansları | 5 | 5 |
| | **1.041** | **260** |

## 11. ALINAN KREDİLER

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| TL Krediler | 11.003 | - |
| | **11.003** | **-** |

| | 31 Aralık 2021 | | |
|---|---|---|---|
| | Orjinal Tutarı | Faiz Oranı (%) (*) | TL Karşılığı 1 Yıla kadar |
| TL | 11.003 | 29 | 11.003 |
| **Toplam** | **11.003** | | **11.003** |

(*) Bu oranlar açık olan sabit ve değişken faizli alınan kredilerin faiz oran aralığını ifade etmektedir.

Şirket'in faktoring alacakları karşılığı aldığı çek ve senetlerden 34.760 TL çek 763 TL senet krediler için teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

## 12. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Kullanım hakkı varlıklara işkin borçlar | 667 | 517 |
| | **667** | **517** |

(*) Kiralama işlemlerinin vade bilgisi için bakınız Not 23.2.2 *Likidite riski.*:

## 13. KARŞILIKLAR

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

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 838 | 688 |
| İzin karşılığı | 222 | 187 |
| | **1.060** | **875** |

*Kıdem tazminatı karşılığı*

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senelik çalışma süresini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020 : 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

## 13. KARŞILIKLAR (Devamı)

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %17 (2020: %12) enflasyon ve %21,00 (2020: % 15,00) faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,42 (2020: %2,68) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da %97,72 (2020: %99,38) olarak dikkate alınmıştır. Şirket kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL tavan tutarını dikkate almıştır (1 Ocak 2020: 7.638,96 TL).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| 1 Ocak bakiyesi | 688 | 467 |
| Hizmet maliyeti | (28) | 159 |
| Faiz maliyeti | 17 | 21 |
| Dönem içinde ödenen (-) | (99) | - |
| Aktüeryal kayıp (*) | 260 | 41 |
| Dönem sonu bakiyesi | **838** | **688** |

(*) Aktüeryal kazanç/kayıp, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

## 14. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| **Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler** | **1.245** | **1.093** |
| Ödenecek gelir vergisi | 55 | 610 |
| Ödenecek BSMV | 320 | 372 |
| Ödenecek SGK primleri | 93 | 75 |
| Ödencek damga vergisi | 2 | 32 |
| Matrah artırımı ve yapılandırma borçları | 775 | 4 |
| **Diğer Borçlar** | **78.458** | **379** |
| Ortaklara borçlar | 78.198 | - |
| Satıcılar | 258 | 353 |
| Diğer borçlar | 2 | 23 |
| Ödenecek ücretler | - | 3 |
| | **79.703** | **1.472** |

## 15. ÖZKAYNAKLAR

### 15.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 50.000 TL'dir (31 Aralık 2020 : 50.000 TL). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 50 TL (31 Aralık 2020 : 50 TL) değerinde 1.000.000 adet (31 Aralık 2020 : 1.000.000 adet) hisse senedi bulunmaktadır. Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyaz bulunmamaktadır.

Şirket'in pay sahipleri ve pay oranları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| **Adı Soyadı / Unvanı** | **Payı (%)** | **Payı (TL)** | **Payı (%)** | **Payı (TL)** |
| Digicom Elektronik Pazarlama A.Ş. | 46,00 | 23.000 | 46,00 | 23.000 |
| Sabri Yiğit | 54,00 | 27.000 | 53,40 | 26.698 |
| Metin Aksu | - | - | 0,30 | 150 |
| Salih Aksu | - | - | 0,30 | 150 |
| Merve Aksu | - | - | 0,00 | 2 |
| | | **50.000** | **100** | **50.000** |

### 15.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderleri (197) TL tutarında kıdem tazminatı aktüeryal kayıp / kazançları ile ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: (197) TL tutarında kıdem tazminatı aktüeryal kayıp / kazançları ile ertelenmiş vergi etkisinden oluşmaktadır).

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Dönem başı | (197) | (164) |
| Dönem içi artış / azalış (Not : 13) | (260) | (41) |
| Ertelenmiş vergi etkisi (Not :9) | 52 | 8 |
| **Dönem sonu** | **(405)** | **(197)** |

### 15.3 Kâr Yedekleri

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Yasal yedekler | 2.752 | 2.610 |
| Olağanüstü yedekler | 8.306 | 5.047 |
| | **11.058** | **7.657** |

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir. Bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

### 15.4 Kar Dağıtımı

Temettü, hissedarlar tarafından yıllık genel kurul toplantısında onaya tabidir. Şirket, rapor tarihi itibarı ile kar dağıtılması yönünde bir karar almamıştır.

## 16. ESAS FALİYET GELİRLERİ

***Faktoring Gelirleri***

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

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Faktoring faiz gelirleri | 18.777 | 2.456 |
| Faktoring ücret ve komisyon gelirleri | - | 5 |
| | **18.777** | **2.461** |

## 17. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Vade farkı giderleri (İlişkili kişilere ödenen faiz) | (4.065) | - |
| Kullanılan kredilere ödenen faizler | (552) | (108) |
| Kiralama işlemleri faiz gideri | (9) | (79) |
| | **(4.626)** | **(187)** |

## 18. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

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

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Personel giderleri | (4.377) | (2.274) |
| Taşıt araç giderleri | (2.055) | (459) |
| Amortisman giderleri | (931) | (413) |
| Muhtelif cezalar | (561) | (131) |
| Danışmanlık giderleri | (390) | (32) |
| Bilgi işlem giderleri | (389) | (216) |
| Bakım onarim giderleri | (375) | (119) |
| Vergi, resim, harçlar ve fonlar | (340) | (489) |
| Bağış giderleri | (156) | - |
| Dava takip masrafları | (113) | (42) |
| Aidat giderleri | (60) | (180) |
| İzin karşılık giderleri | (35) | (34) |
| Kıdem tazminatı karşılığı gideri (Not 13) | - | (180) |
| Diğer | (463) | (223) |
| | **(10.245)** | **(4.792)** |

## 19. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ VE GİDERLERİ

### 19.1 Diğer Faaliyet Gelirleri

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

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Konusu kalmayan faktoring alacağı karşılığı (Not 5) | 415 | 5.064 |
| Bankalardan elde edilen faiz geliri | 191 | 116 |
| Sabit kıymet satış gelirleri | 173 | 570 |
| Kambiyo işlemleri karı | 36 | - |
| Vade farkı gelirleri (İlişkili kişilerden alınan faiz) | - | 651 |
| Diğer | 489 | 412 |
| | **1.304** | **6.813** |

### 19.2 Diğer Faaliyet Giderleri

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

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Kambiyo işlemleri zararı | (3) | (96) |
| | **(3)** | **(96)** |

## 20. KARŞILIK GİDERLERİ

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

| | 1 Ocak – 31 Aralık 2021 | 1 Ocak – 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Faktoring alacakları özel karşılık gideri (Not 5) | (184) | - |
| | **(184)** | - |

## 21. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir:

| Diğer Borçlar | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2021 |
|---|---|---|
| Digicom Elektronik Pazarlama A.Ş. | (78.198) | (21) |
| Yiğit Kardeşler Mob. Paz. Ticaret Ltd. Şti. | - | (73) |
| **Toplam** | **(78.198)** | **(94)** |

Şirket ortağı olan Digicom Elektronik Pazarlama A.Ş.'ye olan borçlar 2022 yılında sermayeye eklenecektir.

b) 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

| Faktoring İşlemlerinden Alınan Faiz | 1 Ocak-31 Aralık 2021 | 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Provel Tüketim Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. | - | 260 |
| | - | **260** |

| Faktoring Komisyon ve Masrafları | 1 Ocak-31 Aralık 2021 | 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Provel Tüketim Ürünleri San. ve Tic. A.Ş. | - | 2 |
| | - | **2** |

| Faktoring Dışı Faiz Giderleri | 1 Ocak-31 Aralık 2021 | 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Digicom Elektronik Pazarlama A.Ş. | 4.064 | - |
| | **4.064** | - |

| Faktoring Dışı Faiz Gelirleri | 1 Ocak-31 Aralık 2021 | 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Digicom Elektronik Pazarlama A.Ş. | - | 651 |
| | - | **651** |

| Yemek Giderleri | 1 Ocak-31 Aralık 2021 | 1 Ocak-31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Yiğit Kardeşler Mob. Paz. Ticaret Ltd. Şti. | 203 | 80 |
| | **203** | **80** |

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 268 bin TL'dir (31 Aralık 2020 : 153 bin TL).

## 22. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

### 22.1 Alınan Teminatlar

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

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | TP | YP | TP | YP |
| Müşterilerden alınan teminat çekleri * | 4.049 | - | 1.695 | - |
| Müşterilerden alınan teminat senetleri * | 1.055 | - | 7.448 | - |
| Alınan Kefaletler ** | 773.909 | - | 200.074 | - |
| | **779.013** | **-** | **209.217** | **-** |

* Şirket'in müşterilerden alınan teminat senetler içerisinde yer alan 1.055 TL'lık kısmının vadesi geçmiş olup,tahsil edilemeyen senetlerden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 : 3.479 TL )

** Alınan kefaletler, faktoring sözleşmesi kapsamında sözleşmeyi imza eden kefillerin her birinin ayrı ayrı kefil olduğu sözleşme tutarlarının toplamından oluşmaktadır.

### 22.2 Verilen Teminatlar

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, verilen teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | TP | YP | TP | YP |
| İpotek* | 5.000 | - | 31.000 | - |
| | **5.000** | **-** | **31.000** | **-** |

* Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinde yer alan arsa ve bina üzerinde bulunan ipotek, ana ortak şirket tarafından kullanılan kredilere karşılık bankalara verilmiştir.

### 22.3 Emanet Kıymetler

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacakları için alınan emanet kıymetleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | | 31 Aralık 2020 | |
|---|---|---|---|---|
| | TP | YP | TP | YP |
| Müşteri çekleri | 149.021 | 1.046 | 44.164 | 690 |
| Müşteri senetleri | 4.014 | - | 27 | - |
| | **153.035** | **1.046** | **44.191** | **690** |

Dövizli çeklerin orijinal para birimine göre dağılımları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| USD | 29 | 23 |
| EURO | 45 | 58 |

Şirket'in emanet kıymet olarak aldığı çek ve senetlerden, 23 USD ve 45 EUR'luk kısmının vadesi geçmiş olup, dava/icra takibindedir. (31Aralık 2020 : 28 USD, 45 EUR)

### 22.4 Taahhütler

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 : Bulunmamaktadır)

## 22. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

## 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

### 23.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski
Likidite
Riski Piyasa Riski

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

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

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

#### *23.1.1 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 kıstaslarını taşımayan firmalar ile kredi ilişkisi başlatılmamaktadır. Kredi komitesi yetkilerine göre talep edilen tüm kredi teklifleri değerlendirilmektedir. Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riski belirli bir sektörde yoğunlaşmamıştır. Şirket'in maksimum kredi riski her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

#### *23.1.2 Likidite riski*

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

#### *23.1.3 Piyasa riski*

Şirket bir faktoring şirketi olarak müşterilerinin ihtiyaçlarını karşılarken kur riski, faiz riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Fon Yönetimi bu riskleri yönetirken Şirket'in varlık ve yükümlülük yapısına odaklanmaktadır. Fon Yönetimi, Şirket'e fon sağlama, açık pozisyonu ve faiz oranı riskini dengeleme ve likidite fazlası oluşması durumunda bu fazlanın yönetilmesi görevlerini yürütmektedir.

#### *23.1.4 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. Şirket'in temel stratejileriyle tutarlı olan piyasa faiz oranları dikkate alındığında risk yönetim faaliyetleri, net faiz gelirini en iyi duruma getirmeyi hedeflemektedir.

## 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

### 23.2 Risk Yönetimi Açıklamaları

*23.2.1Kredi riski*

| 31 Aralık 2021 | Faktoring Alacakları | | Takipteki Al |
|---|---|---|---|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf D |
| **Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)** | - | **130.187** | - |
| **Azami riskin teminat, vs ile güvence altında kalan kısmı** | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri | - | 130.187 | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) (*) | - | - | - |
| - Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - |
| - Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - |

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

## 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

### 23.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

### 23.2.1 Kredi riski (Devamı)

| 31 Aralık 2020 | Faktoring Alacakları | | Takipteki Al |
|---|---|---|---|
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf D |
| **Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)** | - | **18.795** | - |
| **Azami riskin teminat, vs ile güvence altında kalan kısmı** | | | |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri | - | 18.795 | - |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | | - | - |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) (*) | - | - | - |
| - Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | - | - | - |
| - Değer düşüklüğü (-) | - | - | - |
| - Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - |

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

## 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

### 23.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

#### *23.2.2 Likidite riski*

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

**31 Aralık 2021**

| Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|---|---|---|---|---|---|
| **Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler** | **94.275** | **94.399** | **1.167** | **92.304** | **928** |
| Alınan krediler | 11.003 | 11.003 | - | 11.003 | - |
| Faktoring borçları | 2.902 | 2.902 | - | 2.902 | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 667 | 791 | 56 | 176 | 559 |
| Diğer yükümlülükler | 79.703 | 79.703 | 1.111 | 78.223 | 369 |

**31 Aralık 2020**

| Sözleşme Uyarınca Vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı | 3 aydan kısa | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası |
|---|---|---|---|---|---|
| **Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler** | **2.724** | **2.858** | **1.472** | **869** | **517** |
| Faktoring borçları | 735 | 735 | - | 735 | - |
| Kiralama işlemlerinden borçlar | 517 | 651 | - | 134 | 517 |
| Diğer yükümlülükler | 1.472 | 1.472 | 1.472 | - | - |

#### *23.2.3 Piyasa riski*

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aktif ve pasiflerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük ölçüde aynıdır. Bu sebeple, bu finansal tablo notlarında faiz oranı riski ile ilgili ilave bir tablo sunulmamıştır.

## 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

### 23.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

#### *23.2.3 Piyasa riski (Devamı)*

*Faiz oranı riski duyarlılık analizi*

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faize duyarlı finansal enstrümanları aşağıdaki gibidir:

| | Kayıtlı Değer | |
|---|---|---|
| | **31 Aralık 2021** | **31 Aralık 2020** |
| **Sabit faizli finansal varlıklar** | | |
| Faktoring alacakları | 130.187 | 18.795 |
| Diğer alacaklar | 821 | 232 |
| **Sabit faizli finansal yükümlülükler** | | |
| Alınan krediler | (11.003) | - |
| Diğer borçlar | (79.703) | (1.472) |

*Sermaye 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 15 no'lu notta açıklanan 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.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir.

| | **31 Aralık 2021** | **31 Aralık 2020** |
|---|---|---|
| **Toplam borçlar** | **94.275** | **2.724** |
| *- Alınan krediler* | *11.003* | *-* |
| *- Muhtelif borçlar* | *79.703* | *1.472* |
| *- Kiralama işlemlerinden borçlar* | *667* | *517* |
| *- Faktoring borçları* | *2.902* | *735* |
| *- İhraç edilen menkul kıymetler* | *-* | *-* |
| Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ve bankalar | (467) | (19.073) |
| **Net borç** | **93.808** | **(16.349)** |
| Toplam özkaynak | 64.184 | 60.861 |
| Net borç/Özkaynak | 146% | -27% |

## 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

### 23.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

#### *23.2.4Döviz kuru riski*

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı borcu olmadığı için yabancı para riski taşımamaktadır. Şirket'in varlık olarak bankada bulunan temel yabancı para birimleri ABD Doları ve Avro'dur. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, aşağıdaki gibidir:

| | 31 Aralık 2021 (TL Tutarı) | 31 Aralık 2020 (TL Tutarı) |
|---|---|---|
| A. Döviz cinsinden varlıklar | - | 11.572 |
| B. Döviz cinsinden yükümlülükler | - | - |
| C. Türev finansal araçlar | - | - |
| Net döviz pozisyonu (A+B+C) | - | **11.572** |

Şirket'in 31 Aralık 2021 itibarıyla dövizli varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket'in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir

| **31 Aralık 2020** | **ABD Doları** | **AVRO** | **Toplam** |
|---|---|---|---|
| Varlıklar | | | |
| Nakit ve nakit benzerleri | 1.886 | 400 | 11.572 |
| Faktoring alacakları | | | - |
| Türev finansal varlıklar | - | | - |
| **Toplam varlıklar** | **1.886** | **400** | **11.572** |
| Yükümlülükler | | | |
| | - | | - |
| **Toplam yükümlülükler** | **-** | **-** | **-** |
| **Net yabancı para pozisyonu** | **1.886** | **400** | **11.572** |
| **Net pozisyon** | **1.886** | **400** | **11.572** |

*Döviz kuru riski duyarlılık analizi*

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde döviz dövizli varlık ve yükümlülüğü bulunmadığı için döviz duyarlılığı yoktur (31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait TL'nin aşağıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi vergi öncesi dönem karını 1.157 TL kadar azaltacaktır. Bu analiz 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır.)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler),

## 25. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

| | 31 Aralık 2021 | 31 Aralık 2020 |
|---|---|---|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 40 | 23 |
| | **40** | **23** |

## 26. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 50.000 bin TL olan sermayesini, ortak Digicom Elektronik Pazarlama A.Ş.ye olan borçlarından karşılanmak üzere 150.000 bin TL'sına çıkartmayı planlamaktadır. Sermaye artışı için BDDK ya müracaat etmiş olup, onaylanmasını beklemektedir.

## 27. ŞİRKETİN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 : Bulunmamaktadır)