

**AKDENİZ FAKTORİNG
ANONİM ŞİRKETİ**

**31 ARALIK 2015
TARİHLİ FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2015 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR

İçindekiler	Sayfa
Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetim Raporu	
Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Nazım Hesaplar Tablosu.....	3
Kar veya Zarar Tablosu.....	4
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Nakit Akış Tablosu	6
Özkaynak Değişim Tablosu	7
Kar Dağıtım Tablosu.....	8
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar.....	9-47



BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Akdeniz Faktoring Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na;

Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Akdeniz Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Şirket yönetimi; finansal tabloların 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, tebliğ ve genelgesi ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetim, risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



www.gureli.com.tr

Merkez Ofis
Spine Tower Büyükdere Cad.
59. Sok. No:243 Kat:25-26
Maslak 34398 Sarıyer/İstanbul
T: 444 9 475 - (0212) 285 01 50 (pbx)
F: (0212) 285 03 40 - 43
gym@gureli.com.tr

Ankara Ofis
ASO Kule Atatürk Bulvarı
No:193 Kat: 9 06680
Kavaklıdere/Ankara
T: (0312) 466 84 20 (pbx)
F: (0312) 466 84 21
gymankara@gureli.com.tr

Antalya Ofisi
Çağlayan Mah. Barınaklar
Bulvarı No: 48 K:2 D:3
07160 Lara/Antalya
T: (0242) 324 30 14
F: (0242) 324 30 15
gymantalya@gureli.com.tr

İzmir Ofisi
Atatürk Cad. Ekim Apt.
No:174/1 Kat:5 D:9
Alsancak/İzmir
T: (0232) 421 21 34
F: (0232) 421 21 87
gymizmir@gureli.com.tr

Trakya Ofisi
Ertuğrul Mah. Hüseyin Pehlivan Cad.
Destereci İş Merkezi No:24 Kat:4 Tekirdağ
T: (0282) 261 25 30
T: (0282) 261 62 56
F: (0282) 261 83 22
gymtrakya@gureli.com.tr

Bursa Ofisi
Odunluk Mah. Akademi Cad.
Zeno İş Merkezi D Blok Kat:7
D:31 Nilüfer/Bursa
T: (0224) 451 27 10
F: (0224) 451 27 79
gymbursa@gureli.com.tr

Gaziantep Ofisi
İncilipınar Mah. Muammer Aksoy Bulvarı
Nişantaşı Sok. No:11 F&H İş Merkezi
Kat:5 No:6 Şehitkamil/Gaziantep
T: (0342) 215 10 70 (pbx)
F: (0342) 215 10 69
gymgaziantep@gureli.com.tr

Batı Karadeniz Ofisi
Borazanlar Mahallesi
Mehmet Akif Ersoy Bulvarı
Akşemsettin Sokak
No:14/22 BOLU
T: (0374) 215 63 73 (pbx)
F: (0374) 212 47 64
gymbolu@gureli.com.tr



Görüş

Görüşümüze göre, finansal tablolar, Akdeniz Faktoring A.Ş.'nin 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş. An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL


GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZM. A.Ş.

Oktay Akyüz
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 29.02.2016

AKDENİZ FAKTÖRİNG ANONİM ŞİRKETİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)
(Tüm Tutarlar, Bin Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

AKTİF KALEMLER	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2015			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	Not.4	-	-	-	20	-	20
II. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)	Not.5	-	-	-	-	-	-
2.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-	-	-
2.3 Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
III. BANKALAR	Not.6	320	-	320	194	-	194
IV. TERS REPO İŞLEMLERİNDE ALACAKLAR	Not.7	-	-	-	107	-	107
V. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	Not.8	-	-	-	-	-	-
VI. FAKTÖRİNG ALACAKLARI	Not.9	294.037	-	294.037	266.134	-	266.134
6.1 İskontolu Faktoring Alacakları		105.904	-	105.904	159.314	-	159.314
6.1.1 Yurt İçi		108.783	-	108.783	162.923	-	162.923
6.1.2 Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		(2.879)	-	(2.879)	(3.609)	-	(3.609)
6.2 Diğer Faktoring Alacakları		188.133	-	188.133	106.820	-	106.820
6.2.1 Yurt İçi		188.133	-	188.133	106.820	-	106.820
6.2.2 Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
VII. FİNANSMAN KREDİLERİ	Not.10	-	-	-	-	-	-
VIII. KİRALAMA İŞLEMLERİ	Not.11	-	-	-	-	-	-
IX. DİĞER ALACAKLAR	Not.12	6.315	-	6.315	1.225	-	1.225
X. TAKİPTEKİ ALACAKLAR	Not.13	-	-	-	-	-	-
10.1 Takipteki Faktoring Alacakları		13.724	-	13.724	7.307	-	7.307
10.2 Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
10.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
10.4 Özel Karşılıklar (-)	p	(13.724)	-	(13.724)	(7.307)	-	(7.307)
XI. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	Not.14	-	-	-	-	-	-
11.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XII. VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)	Not.15	3.268	-	3.268	-	-	-
XIII. BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)	Not.16	-	-	-	-	-	-
XIV. İŞTİRAKLER (Net)	Not.17	37.571	-	37.571	27.321	-	27.321
XV. İŞ ORTAKLIKLARI (Net)	Not.18	-	-	-	-	-	-
XVI. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	Not.19	76	-	76	67	-	67
XVII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	Not.20	12	-	12	12	-	12
17.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
17.2 Diğer		-	-	-	-	-	-
XVIII. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	Not.23	673	-	673	28	-	28
IXX. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	Not.24	434	-	434	-	-	-
XX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	Not.21	71	-	71	35	-	35
XXI. DİĞER AKTİFLER	Not.25	-	-	-	-	-	-
XXII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	Not.22	-	-	-	-	-	-
AKTİF TOPLAMI		342.777	-	342.777	295.143	-	295.143

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU)
(Tüm Tutarlar, Bin Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

PASİF KALEMLER	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2015			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	Not.26	-	-	-	-	-	-
II. ALINAN KREDİLER	Not.27	258.659	-	258.659	209.265	-	209.265
III. FAKTORİNG BORÇLARI	Not.9	-	-	-	-	-	-
IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	-	-	-	-	-	-	-
V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	Not.28	25.223	-	25.223	25.263	-	25.263
5.1 Bonolar	-	-	-	-	-	-	-
5.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler	-	-	-	-	-	-	-
5.3 Tahviller	-	-	-	-	-	-	-
VI. MUHTELİF BORÇLAR	Not.29	25.223	-	25.223	25.263	-	25.263
VII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	Not.30	1.198	-	1.198	462	24.718	25.180
VIII. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	Not.31	-	-	-	-	-	-
8.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar	-	-	-	-	-	-	-
8.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar	-	-	-	-	-	-	-
8.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar	-	-	-	-	-	-	-
IX. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	Not.32	283	-	283	223	-	223
X. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	Not.33	58	-	58	106	-	106
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı	-	-	-	-	-	-	-
10.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı	-	58	-	58	106	-	106
10.3 Diğer Karşılıklar	-	-	-	-	-	-	-
XI. ERTELENMİŞ GELİRLER	Not.23	-	-	-	-	-	-
XII. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	Not.24	-	-	-	483	-	483
XIII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	Not.21	-	-	-	-	-	-
XIV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER	Not.35	-	-	-	-	-	-
ARA TOPLAM	-	285.421	-	285.421	235.802	24.718	260.520
XV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)	Not.34	-	-	-	-	-	-
15.1 Satış Amaçlı	-	-	-	-	-	-	-
15.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin	-	-	-	-	-	-	-
XIV. ÖZKAYNAKLAR	Not.36	57.356	-	57.356	34.623	-	34.623
16.1 Ödenmiş Sermaye	-	50.000	-	50.000	25.000	-	25.000
16.2 Sermaye Yedekleri	-	-	-	-	-	-	-
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri	-	-	-	-	-	-	-
16.2.2 Hisse Senedi İptal Karırları	-	-	-	-	-	-	-
16.2.3 Menkul Değerler Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-
16.3 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	(19)	-	(19)	(11)	-	(11)
16.4 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	-	-	-	-	-	-
16.5 Kâr Yedekleri	-	462	-	462	462	-	462
16.5.1 Yasal Yedekler	-	429	-	429	429	-	429
16.5.2 Statü Yedekleri	-	33	-	33	33	-	33
16.5.3 Olağanüstü Yedekler	-	-	-	-	-	-	-
16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri	-	-	-	-	-	-	-
16.6 Kâr veya Zarar	-	6.913	-	6.913	9.172	-	9.172
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	-	5.326	-	5.326	3.855	-	3.855
16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı	-	1.587	-	1.587	5.317	-	5.317
PASİF TOPLAMI		342.777	-	342.777	270.425	24.718	295.143

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tablonun tamamlayıcısıdır.

G Y M
G Ü R E L İ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZM. A.Ş.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
NAZIM HESAPLAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Bin Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2015			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
		I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	143.217	-	143.217	89.550	-	89.550
III.	ALINAN TEMİNATLAR	27.000	-	27.000	25.000	-	25.000
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	1.315	-	1.315	592	-	592
V.	TAAHHÜTLER	-	-	-	-	-	-
5.1	Cayılmaz 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	324.290	18.412	342.702	334.925	2.787	337.712
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		495.822	18.412	514.234	450.067	2.787	452.854

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

GİM
G Ü R E L İ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZM. A.Ş.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Bin Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2015 31.12.2015			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2014 31.12.2014		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ	Not.37	51.627	-	51.627	43.670	-	43.670
FAKTORİNG GELİRLERİ		51.627	-	51.627	43.670	-	43.670
1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		49.081	-	49.081	43.593	-	43.593
1.1.1 İskontolu		20.793	-	20.793	30.953	-	30.953
1.1.2 Diğer		28.288	-	28.288	12.640	-	12.640
1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		2.546	-	2.546	77	-	77
1.2.1 İskontolu		2.546	-	2.546	77	-	77
1.2.2 Diğer		-	-	-	-	-	-
FINANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-	-	-	-	-
KİRALAMA GELİRLERİ		-	-	-	-	-	-
II. FINANSMAN GİDERLERİ (-)	Not.40	(41.163)	-	(41.163)	(32.851)	-	(32.851)
III. BRÜT K/Z (I+II)		10.464	-	10.464	10.819	-	10.819
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	Not.38	(3.195)	-	(3.195)	(2.749)	-	(2.749)
4.1 Personel Giderleri		(1.550)	-	(1.550)	(1.445)	-	(1.445)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		-	-	-	(16)	-	(16)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-	-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		(1.645)	-	(1.645)	(1.288)	-	(1.288)
4.5 Diğer		-	-	-	-	-	-
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	Not.39	3.635	-	3.635	132	-	132
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		59	-	59	5	-	5
6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-	-	-	-	-
6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	-	-	-	-
6.3.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-	-	-	-	-	-
6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yanstılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-	-	-
6.3.3 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	-	-	-	-
6.3.4 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		240	-	240	-	-	-
6.4 Temettü Gelirleri		-	-	-	-	-	-
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-	-	-	-	-
6.5.1 Türev Finansal İşlemlerden		-	-	-	-	-	-
6.5.2 Diğer		-	-	-	-	-	-
6.6 Kambiyo İşlemleri Kârı		433	-	433	25	-	25
6.7 Diğer		2.903	-	2.903	102	-	102
VII. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	Not.41	(8.417)	-	(8.417)	(1.555)	-	(1.555)
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	Not.42	(479)	-	(479)	(1)	-	(1)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-	-	-
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yanstılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri		-	-	-	-	-	-
8.1.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	-	-	-	-
8.1.3 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-	-	-	-	-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-	-	-
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-	-	-
Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-	-	-
8.2.2 Şerefiye Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-	-	-
8.2.3 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-	-	-
8.2.4 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-	-	-
8.2.5 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-	-	-	-	-
8.3 Kambiyo İşlemleri Zararı		(396)	-	(396)	-	-	-
8.5 Diğer		(83)	-	(83)	(1)	-	(1)
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		2.008	-	2.008	6.646	-	6.646
X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-	-	-	-	-
XI. NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-	-	-	-	-
XII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		2.008	-	2.008	6.646	-	6.646
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	Not.21, 43	(421)	-	(421)	(1.329)	-	(1.329)
13.1 Cari Vergi Karşılığı (-)		(455)	-	(455)	(1.340)	-	(1.340)
13.2 Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+)		34	-	34	11	-	11
13.3 Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-	-	-
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII)		1.587	-	1.587	5.317	-	5.317
XV. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-	-	-	-	-
15.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-	-	-	-	-
15.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-	-	-	-	-
15.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-	-	-	-	-
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-	-	-	-	-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-	-	-	-	-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-	-	-	-	-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-	-	-	-	-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV-XVI)		-	-	-	-	-	-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-	-	-	-	-
18.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-	-	-
18.2 Ertelemiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-	-	-
18.3 Ertelemiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-	-	-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		-	-	-	-	-	-
XX. NET DÖNEM KARIZARARI (XIV+XIX)		1.587	-	1.587	5.317	-	5.317
HİSSE BAŞINA KAZANÇ		0,000042	0,000042	0,00021	0,00021	0,00021	0,00021
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,000042	0,000042	0,00021	0,00021	0,00021	0,00021
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-	-	-
SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ	Not.44	0,000042	0,000042	0,00021	0,00021	0,00021	0,00021
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,000042	0,000042	0,00021	0,00021	0,00021	0,00021
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-	-	-

İlişkikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Bin Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

ÖZKAYNAKLARDA MUHASEBELEŞTİRİLEN GELİR GİDER KALEMLERİ		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	1.587	5.317
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	(16)	(2)
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(16)	(2)
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	(8)	(2)
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	(8)	-
2.1.5.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri	(10)	-
2.1.5.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	2	-
2.2	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları	-	-
2.2.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri	-	-
2.2.5	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	-	-
2.2.6	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-
2.2.6.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	-
2.2.6.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)	1.571	5.315

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

G Y M
G Ü R E L İ
YEMİNLİ MALİ DÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZM. A.Ş.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutar: Tutarlar, Bin Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

BİN YENİ TÜRK LİRASI

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamı Gelirler ve Giderler						Dönem Net Kâr veya Zarar	Toplam Öz kaynak
	1	2	3	4	5	6		
Önceki Dönem 31.12.2014								
I. Dönem Başı Bakiyesi	25.000						4.058	29.308
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		(9)						
2.1 Hataların Düzeltilemesinin Etkisi								
2.2 Mübalehe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi								
III. Yeni Bakiye (I+II)	25.000	(9)					4.058	29.308
IV. Toplam Kapsamı Gelir								(2)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı								
VI. İle Kaynaklı Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı								
VII. Ödemmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı								
VIII. Hisse Senedine Donatılabilir Tahviller								
IX. Sermaye Benzeri Krediler								
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış								
XI. Dönem Net Kâr /veya Zarar							3.855	5.317
XII. Kâr Dağıtım								(4.058)
12.1 Dağıtılan Tencettü								
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar								
12.3 Diğer								
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+...+XI+XII)	25.000		(11)				3.855	34.623
Carli Dönem 31.12.2015								
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	25.000						3.855	34.623
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		(11)						
2.1 Hataların Düzeltilemesinin Etkisi								
2.2 Mübalehe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi								
III. Yeni Bakiye (I+II)	25.000	(11)					3.855	34.623
IV. Toplam Kapsamı Gelir								(8)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı								
VI. İle Kaynaklı Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı								
VII. Ödemmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı	21.154							
VIII. Hisse Senedine Donatılabilir Tahviller	3.846							
IX. Sermaye Benzeri Krediler								
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış								
XI. Dönem Net Kâr /veya Zarar							5.317	1.587
XII. Kâr Dağıtım								
12.1 Dağıtılan Tencettü								
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar								
12.3 Diğer								
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+...+XI+XII)	50.000		(19)				5.326	57.356

1. Dönen varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,
2. Tümlenmiş fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,
3. Diğer (Özkaynak yönüyle değerlendirilen) yarımların diğer kapsamı getirilerinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak diğer kapsamı getirilerinden birikmiş tutarları
4. Yabancı para çevrim farkları,
5. Saldıma hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırılmayacak kazançları/kayıpları,
6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yönüyle değerlendirilen yarımların diğer kapsamı getirilerinden kâr/zararda sınıflandırılmayacak diğer kapsamı getirilerinden birikmiş tutarları) diğer kalemler



AKDENİZ FAKTORİNG HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ NAKİT AKIŞ TABLOSU

	BİN YENİ TÜRK LİRASI	
	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Cari Dönem 31.12.2015	Önceki Dönem 31.12.2014
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı	10.366	9.094
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri	49.081	42.630
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		
1.1.3 Kiralama Giderleri		
1.1.4 Ödenen Faizler	(37.632)	(31.273)
1.1.5 Alınan Temettüleri		
1.1.6 Alınan Ücret ve Komisyonlar	2.546	77
1.1.7 Elde Edilen Diğer Kazançlar		1.594
1.1.8 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar		61
1.1.9 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	(3.195)	(2.710)
1.1.10 Ödenen Vergiler	(434)	(1.285)
1.1.11 Diğer		
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim	(67.045)	3.983
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	(27.903)	(8.627)
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	(5.735)	(1.107)
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		
1.2.4 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		
1.2.5 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)	(23.922)	13.723
1.2.6 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)	(9.485)	(6)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(56.679)	13.077
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları	(10.250)	(27.321)
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	(32)	(75)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		
2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar	(3.268)	
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		
2.9 Diğer	107	(104)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(13.443)	(27.500)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	49.394	14.436
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları	21.154	
3.4 Temettü Ödemeleri		
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		
3.6 Diğer		-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit	70.548	14.436
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış	426	13
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	214	201
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	640	214
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	214	201
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	320	214

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.



GYM
GÜRELLİ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZM. A.Ş.

AKDENİZ FAKTORİNG A.Ş.
KÂR DAĞITIM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Bin Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31.12.2015	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2014
I. DÖNEM KÂRININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KÂRI	2.008	6.646
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	(421)	(1.329)
1.2.1 Kurumlar Vergisi (Gelir Vergisi)	-	-
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	-	-
A. NET DÖNEM KÂRI (1.1-1.2)	1.587	5.317
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)]	1.587	5.317
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 (%)	-	-

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akdeniz Faktoring Hizmetleri Anonim Şirketi ("Şirket"), Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nın 10 Haziran 1993 tarihli onayından geçen esas mukavelesinin İstanbul 2. Ticaret Mahkemesinin 1993/737 sayılı kararı ile Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin 22 Haziran 1993/3303 sayılı gazetesinde tescil ve ilan edilerek faaliyetlerine başlamıştır. Şirket'in ünvanı 25 Temmuz 2013 tarihinde "Akdeniz Faktoring Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiştir.

Şirket, yurtiçi ve uluslararası ticari muameleye yönelik faktoring hizmetleri vermektedir. Şirket'in ticari sicile kayıtlı adresi Bulgurlu Mah. Gürpınar Cad. No: 15/7 Üsküdar/İstanbul'dur. Şirket, faktoring faaliyetlerini ağırlıklı olarak tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) yürütmektedir.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2015		31.12.2014	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
İsfendiyar Zülfikari	10,27	5.133	99,42	24.854
Zülfikarlar Holding A.Ş.	89,31	44.656	-	-
Zülfikarlar Kimyevi Maddeler İth.İhr.ve Dep.A.Ş.	< 1	108	-	-
Şeyda Zülfikari	< 1	62	-	-
Şehnaz H. Zülfikari	< 1	41	-	-
Mustafa Bayram	< 1	-	-	-
Diğer	-	-	< 1	146
Toplam	100,00	50.000	100,00	25.000

Şirket'in 31 Aralık 2015 tarihi itibariyle ortalama personel sayısı 17 kişidir. (31 Aralık 2014 : 19)

Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait finansal tablolar, 29.02.2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve imzalanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, finansal tablolarını 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, tebliğ ve genelgesi ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama" mevzuatına uygun olarak düzenlenmektedir.

2.2. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

2.3. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Şirket'in finansal tabloları 31 Aralık 2004 tarihine kadar "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 29") uyarınca enflasyon düzeltilmesine 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 itibariyle enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.



AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

2.4. 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.

2.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2015 tarihi itibariyle sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

- **TMS 19 Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)** Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklamaktadır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2010-2012 Dönemi

Aşağıda belirtilen yıllık iyileştirmeler 1 Temmuz 2014'den sonar başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

- **TFRS 2 "Hisse Bazlı Ödemeler" (Değişiklik)** : Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Seğişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" (Değişiklik)**: Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 8 "Faaliyet Bölümleri" (Değişiklik)**: Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilmesine ve toplulaştırılmasına ve Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatına ilişkin hükümler içermektedir. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" ve TMS 38 "Maddi Olmayan Duran Varlıklar" (Değişiklik)** : Yeniden değerlemenin ne şekilde yapılabileceği açıklığa kavuşturulmuştur. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" (Değişiklik)**: Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011-2013 Dönemi

- **TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" (Değişiklik)**: Sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

- **TFRS 13 “Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gereçekleri”:** TFRS 13’deki portföy istisnasının sadece finansal varlık ve finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” (Değişiklik):** Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40’un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- **TFRS 9 Finansal Araçlar (Sınıflandırma ve Açıklama)**
1 Ocak 2018 tarihinden önce olmamak üzere yürürlüğü ertelenmiştir. Yapılan değişiklik esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.
- **TFRS 11 Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklik)**
Faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmayacaktır.
- **TMS 16 ve TMS 38 Kabul Edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (Değişiklik)**
Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin Finansal tablolar üzerinde herhangi bir etkisi olmayacaktır.
- **Yatırımcı işletmenin iştirakine veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışı veya katkısı (TFRS 10, TMS 28 – Değişiklikler)**
Değişiklikler konsolidasyon ve özkaynak yöntemi uygulamalarının ilişkisi ile ilgilidir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri ile ilgilidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.
- **Bireysel Finansal Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27 – Değişiklikler)**
Değişiklikler özkaynak yönteminin bireysel finansal tablolarda kullanılmasına izin vermektedir.. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri ile ilgilidir ve geriye dönük olarak uygulanacaktır.. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.
- **TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları**
TFRS 14 Düzenlemeye Dayalı Erteleme Hesapları standardı uyarınca Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ilk defa uygulayacak bir işletmenin, belirli değişiklikler dahilinde, ‘düzenlemeye dayalı erteleme hesaplarını’ hem TFRS’lere göre hazırlayacağı ilk finansal tablolarında hem de sonraki dönem finansal tablolarında önceki dönemde uyguladığı genel kabul görmüş muhasebe standartlarına göre muhasebeleştirmeye devam etmesine izin verilir. TFRS 14, TFRS 1 standardının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

- **Açıklama İnsiyatifi (TMS 1 – Değişiklikler)**
TMS 1’ de sunulan gereklilikleri açıklığa kavuşturmaktadır. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri ile ilgilidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.
- **Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon Muafiyetinin Uygulanması (TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28 – Değişiklikler)**
Değişikliğin sonucunda, ara seviyedeki yatırım işletmelerinin konsolide edilmesine izin verilmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri ile ilgilidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.
- **Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (TMS 16 ve TMS 41 Değişiklikler)**
Taşıyıcı bitkiler ölçme ve açıklama gereklilikleri için TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standart’ının kapsamından çıkarılarak TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standart’ının kapsamına alınmıştır. Bundan dolayı bir işletme taşıyıcı bitkileri maliyetten ölçebilir. Fakat taşıyıcı bitkiler üzerindeki ürünler TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” standardı uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden satış maliyetleri düşülmek suretiyle ölçülmeye devam edilecektir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Standart’ın erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliğin finansal tablolar üzerinde bir etkisi beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2012–2014 Dönemi

- **TFRS 5 “Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” (Değişiklik)**
Satış amaçlı elde tutulan bir duran varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan duran varlığa sınıflandığı ya da tam tersinin olduğu durumlara ve bir varlığın ortaklara dağıtım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılmasına son verildiği durumlara ilişkin ilave açıklamalar getirmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.
 - **TFRS 7 “Finansal Araçlar: Açıklamalar” (Değişiklik)**
Bir hizmet sözleşmesinin devredilen bir varlığın devamı olup olmadığı ve ara dönem finansal tablo açıklamalarındaki mahsuplaştırma işlemi konusuna netlik getirmek amacıyla ilave bilgi verir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.
 - **TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” (Değişiklik)**
Bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde’ açıklanmasına açıklık getirmektedir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.
 - **TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” (Değişiklik)**
Yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir. 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.
- Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:**
- **UFRS 15 “Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat”** : UMSK Mayıs 2014’te UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulama söz konusu olacaktır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.
 - **UFRS 9 “Finansal Araçlar” (Nihai Standart):** Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. UFRS 9; itfa edilmiş eğer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, UMS 39'daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

- **UFRS 16 "Kiralama İşlemleri"** : Ocak 2016' da yayınlanan standardın devreye girmesiyle UMS 17, UFRS Yorum 4, UMS Yorum 15 ve UMS Yorum 27 yürürlükten kalkacaktır. UFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulamayı seçen işletmeler UFRS 15 standardını da erken uygulamak zorundadır. Finansal tablolara olası etkileri değerlendirilmektedir.

3. UYGULANAN DEĞERLEME İLKELERİ / MUHASEBE POLİTİKALARI

Ekteki finansal tabloların hazırlanmasında takip edilen değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

3.1 Hasılat

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Factoring işlemine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belli bir miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Komisyon gelirleri dönemsellik ilkesi gereği ilgili döneme isabet eden kısmı gelir kaydedilmekte, diğer tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre kayıtlara intikal ettirilmektedir.

Diğer faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

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

Maddi duran varlıkların tamir, bakım ve onarımı için harcanan tutarlar gider kaydedilmektedir. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabii tutulmuştur.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri aşağıdadır:

Hesap Adı	Faydalı Ömrü
- Taşıtlar	5
- Mobilya ve Demirbaşlar	4-5-14
- Özel Maliyetler	5

GYM
GÜRELLİ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE
BAĞIMSIZ DENETİM HİZM. A.Ş.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

3.3 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri aşağıdadır:

Hesap Adı	Faydalı Ömrü
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3-5-14

3.4 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

3.5 Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

3.6 Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde kayıtlara gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkili harcamalar düşüldükten sonra alınır. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan ticari işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Etkin faiz yöntemi:

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:

Şirket'in finansal varlığı elde etmesinin başlıca amacının yakın bir tarihte varlığı elden çıkarma olması, finansal varlığın Şirket'in hep birlikte yönettiği tanımlanmış bir finansal araç portföyünün bir parçasını oluşturması ve finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmeyen tüm türev ürünlerinde olduğu gibi finansal varlığın kısa vadede oluşan karının realite edilecek olması durumunda söz konusu finansal varlıklar gerçeğe

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar/zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve/veya temettü tutarını da kapsar.

Vadesine kadar elde tutulan yatırımlar:

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

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

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

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

3.7 Krediler ve Alacaklar:

Factoring alacakları ve diğer alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İskontolu factoring işlemleri sonraki raporlama dönemlerinde kayıtlı değerleri ile gösterilmektedir. Şirket yönetimi iskontolu factoring alacaklarının ilk kayda alınması esnasında iskonto işleminin dikkate alınması nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğunu öngörmektedir. Tahsili ileride şüpheli olabilecek factoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut factoring alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket'in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır.

24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren " Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve 1 Ocak 2008'den itibaren geçerli olmak üzere, 20 Temmuz 2007 tarihli ve 26588 sayılı Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılmak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 360 günü geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100'ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir.

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

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü:

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

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

Factoring alacaklarına BDDK tarafından 20 Temmuz 2007 tarih ve 26588 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ”e uygun olarak özel karşılık ayrılır.

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

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

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 kurular ve faiz oranlarındaki değişimlere bağlı olan finansal risklere maruz bırakır. Şirket gelecekte gerçekleştirecek olan ve kendi 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 diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler:

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

Diğer finansal yükümlülükler:

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

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

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

3.8 İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

Bulunmamaktadır.

3.9 Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2015	31 Aralık 2014
ABD Doları	2,9076	2,3189
AVRO	31776	2,8207

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

3.10 Hisse Başına Kazanç

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yoluyla arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

3.11 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; karara 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.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

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

3.12. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

3.13. Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar

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

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

3.14 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması, finansal tablo kullanıcıları tarafından işletmelerin geçmiş performansının daha iyi anlaşılabilmesi, risk ve getirilerinin daha iyi değerlendirilebilmesi ve işletme hakkında bir bütün olarak daha doğru karar verilebilmesine yönelik olmak üzere finansal bilgilerin üretilen farklı türdeki ürün ve hizmetler ile işletmenin faaliyet gösterdiği farklı coğrafi bölgeler bazında bölümlere göre raporlanmasına ilişkindir.

3.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibarıyla Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

3.16 Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

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

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

3.17 Nakit Akım Tablosu

Nakit akım 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.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

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.

3.18 Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

3.19 İlişkili Taraflar

Ekteki finansal tablolarda Akdeniz Faktoring A.Ş.'nin hissedarları, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ilişkili taraflar ("İlişkili Taraflar") olarak kabul ve ifşa edilmişlerdir.

3.20. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır. Şirket 31.12.2015 tarihi itibariyle bilançosunu, 31.12.2014 tarihi itibariyle hazırlanmış bilançosu ile, 01.01.2015-31.12.2015 dönemine ait Kar/Zarar Tablosu, Kar/Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu, 01.01.2014-31.12.2014 dönemine ait Kar/Zarar Tablosu, Kar/Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu, Özkaynak Değişim Tablosu, Nakit Akış Tablosu ile karşılıklı olarak düzenlenmiştir.

2.21 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:33)
- Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değeri ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 3.02)
- Şirket, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve mali tablolara yansıtmıştır.
- Şüpheli alacak karşılıkları, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları için Ayrılabacak Karşılıklara ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ ile beraber aynı zamanda Şirket Yönetimi'nin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilemeye riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtılmaktadır. Alacakların değeri düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibariyle ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 13'de verilmiştir.

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

4 NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI

Şirket'in dönem sonları itibariyle Nakit , Nakit Benzeri ve Merkez Bankası varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31.12.2015		31.12.2014	
	TP	YP	TP	YP
Kasa	-	-	20	-
Toplam	-	-	20	-

Nakit ve nakde eşdeğer varlıkları oluşturan unsurların, nakit akış tablosu ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2015	31.12.2014
Kasa	-	20
Vadesiz Mevduat (Not:6)	320	194
Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	320	214

5 GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR VEYA ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR

Şirket'in 31.12.2015 tarihi itibariyle Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar'ı bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır)

6 BANKALAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Bankaların detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2015		31.12.2014	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	320	-	194	-
Toplam	320	-	194	-

Şirket'in 31.12.2015 tarihi itibariyle vadeli mevduatı ve bloke mevduatı bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır)

7 TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ters Repo İşlemlerinden Alacaklarının detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2015		31.12.2014	
	TP	YP	TP	YP
Ters Repo İşlemlerinden Alacaklar	-	-	107	-
Toplam	-	-	107	-

8 SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (NET)

Şirket'in 31.12.2015 tarihi itibariyle Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar'ı bulunmamaktadır. (31.12.2014: Bulunmamaktadır)

AKDENİZ FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2015 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000.-TL) olarak gösterilmiştir)

9 FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faktoring Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2015		31.12.2014	
	TP	YP	TP	YP
İskontolu Faktoring Alacakları	105.904	-	159.314	-
Yurtiçi	107.703	-	162.923	-
Yurtiçi (İlişkili Taraf)	1.080	-	-	-
Yurtdışı	-	-	-	-
Kazanılmamış Gelirler (-)	(2.879)	-	(3.609)	-
Diğer Faktoring Alacakları	188.133	-	106.820	-
Yurtiçi	188.133	-	106.820	-
Yurtdışı	-	-	-	-
Toplam	294.037	-	266.134	-

Faktoring Alacaklarının dönem sonları itibariyle sektörel dağılımları aşağıda açıklanmıştır.

Sektör	31.12.2015		31.12.2014	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Faktoring Şirketleri	182.477	62%	207.509	78%
Diğer	50.449	17%	24.254	9%
Tekstil Sanayi	13.917	5%	4.931	2%
Petrol Rafineri Ürünleri	7.361	3%	5.524	2%
Metal Ana Sanayi	4.789	2%	-	0%
Tıbbi İlaçlar	4.653	2%	55	0%
Plastik Ürünleri Üretimi	4.399	1%	-	0%
Sağlık ve Sosyal Hizmetler	3.469	1%	34	0%
Komple İnşaatlar, İnşaat Mühendisliği	3.118	1%	-	0%
Bilgisayar ve Bununla İlgili Faaliyetler	2.826	1%	99	0%
Diğer Turizm	2.656	1%	15.695	6%
Çimento , Kireç ve Alçı Taşı Üretimi	2.490	1%	-	0%
Bitkisel Ürünler	1.661	1%	-	0%
Konfeksiyon Sanayi	1.571	1%	1.000	0%
Enerji Üreten Madenlerin Çıkarılması	1.080	0%	174	0%
Karayolu Yük Taşımacılığı	902	0%	877	0%
Kağıt Hammadde ve Kağıt Ürünleri İmalatı	794	0%	74	0%
Büro, Muhasebe ve Bilgi İşlem Makinaları	790	0%	-	0%
Toptan Ticaret ve Komisyonculuk	788	0%	-	0%
Karışık Faaliyetler (Bitkisel Üretim ve Hayvancılık Birlikte)	678	0%	2	0%
Diğer Hizmetler	525	0%	2.284	1%
Elektrik Gaz ve Su Kaynakları	350	0%	-	0%
Motorlu Araçların Parça ve Aksesuarları	316	0%	-	0%
Eğitim	300	0%	-	0%
Makina ve Teçhizat	294	0%	75	0%
Kimya ve Kimya Ürünleri Sanayi	275	0%	928	0%
Hayvansal Ürünler	238	0%	-	0%
Gıda ve Meşrubat Sanayi	179	0%	1.307	0%
İşlenmiş Metal Ürünleri Sanayi (Makina ve Teçhizat Hariç)	139	0%	406	0%
Yapılarla İlgili Tesis ve Teçhizat İşleri	130	0%	-	0%
Diğer Ulaşım Araçları	123	0%	-	0%
Motorlu Araçların Yedek Parçalarının ve Aksesuarlarının Satışı	100	0%	-	0%
Diğer Taşımacılık Faaliyetleri ve Depolama	88	0%	-	0%
Basım Sanayi	65	0%	-	0%
Kereste ve Orman Ürünleri ve Bunlarla İlgili Faaliyetler	47	0%	-	0%
Deri Giyim ve Kürk İşleme Sanayi	-	0%	541	0%
Karayolu Yolcu Taşımacılığı	-	0%	90	0%