

**AK FAKTORİNG
ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR
VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

| İÇİNDEKİLER | SAYFA |
|--|--------------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)..... | 1-2 |
| NAZIM HESAPLAR TABLOSU | 3 |
| KAR VEYA ZARAR TABLOSU | 4 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 5 |
| ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU | 6 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU | 7 |
| FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR..... | 8-49 |

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Ak Faktoring Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Finansal tablolara ilişkin rapor

Ak Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 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 Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketlerinin hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu genelge ve açıklamalarına (hep birlikte "BDDK Muhasebe ve Raporlama mevzuatı") ve BDDK Muhasebe ve Raporlama mevzuatı ile düzenlenmiş konular dışında Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetim"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Ak Faktoring Anonim Şirketi 'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

INDEPENDENT MEMBER OF



ABACUS
WORLDWIDE

ARTI DEĞER ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Mimar Sinan Mah. Mimar Sinan Cad. Birlik İş Merkezi No:15 Kat.2 D:6 34782
Çekmeköy / İSTANBUL Tel:+90 216 641 19 00 Faks:+90 216 641 19 11

ARTI DEĞER
ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK ANONİM ŞİRKETİ

www.artidegeraudit.com



Mevzuattan kaynaklanan diğer yükümlülüklerle ilişkin rapor

1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu sınırlı bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Murat Erişti'dir.

09 Ağustos 2023

ARTI DEĞER ULUSLARARASI BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.



Murat Erişti
Sorumlu Denetçi

İstanbul, Türkiye

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

| Finansal Durum Tablosu (Bilanço) | Dipno t | BİN TÜRK LİRASI (TL) | | | | | |
|---|------------|----------------------------|----|---------|----------------------------|----|---------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
| | | CARİ DÖNEM | | | ÖNCEKİ DÖNEM | | |
| | | 30 HAZİRAN 2023 | | | 31 ARALIK 2022 | | |
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| VARLIKLAR | | | | | | | |
| NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI | 6 | 7.708 | - | 7.708 | 12.701 | - | 12.701 |
| GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | 7 | - | - | - | - | - | - |
| TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR | 9 | - | - | - | - | - | - |
| GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | 8 | 28.442 | - | 28.442 | 50.899 | - | 50.899 |
| İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) | 10 | 848.893 | - | 848.893 | 833.746 | - | 833.746 |
| Faktoring Alacakları | 10 | 837.298 | - | 837.298 | 822.151 | - | 822.151 |
| İskontolu Faktoring Alacakları (Net) | 9.1 | 787.525 | - | 787.525 | 748.362 | - | 748.362 |
| Diğer Faktoring Alacakları | 9.1 | 49.773 | - | 49.773 | 73.788 | - | 73.788 |
| Tasarruf Finansman Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| Tasarruf Fon Havuzundan | | - | - | - | - | - | - |
| Özkaynaklardan | | - | - | - | - | - | - |
| Finansman Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| Tüketici Kredileri | | - | - | - | - | - | - |
| Kredi Kartları | | - | - | - | - | - | - |
| Taksitli Ticari Krediler | | - | - | - | - | - | - |
| Kiralama İşlemleri (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| Finansal Kiralama Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| Faaliyet Kiralaması Alacakları | | - | - | - | - | - | - |
| Kazanılmamış Gelirler (-) | | - | - | - | - | - | - |
| İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar | 9.2 | 11.595 | - | 11.595 | 11.595 | - | 11.595 |
| Takipteki Alacaklar | 9.3 | 4.860 | - | 4.860 | 6.210 | - | 6.210 |
| Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-) | 9.3 | (4.860) | - | (4.860) | (6.210) | - | (6.210) |
| ORTAKLIK YATIRIMLARI | 10 | - | - | - | - | - | - |
| İştirakler (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| Bağlı Ortaklıklar (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net) | 11 | 30.296 | - | 30.296 | 1.661 | - | 1.661 |
| MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net) | 12 | 454 | - | 454 | 556 | - | 556 |
| YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net) | 13 | - | - | - | - | - | - |
| CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI | 22 | - | - | - | - | - | - |
| ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI | 22 | 402 | - | 402 | 406 | - | 406 |
| DİĞER AKTİFLER | 15 | 41.831 | - | 41.831 | 48.818 | - | 48.818 |
| ARA TOPLAM | | 958.027 | - | 958.027 | 948.786 | - | 948.786 |
| SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net) | | - | - | - | - | - | - |
| Satış Amaçlı | 15 | - | - | - | - | - | - |
| Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| VARLIKLAR TOPLAMI | | 958.027 | - | 958.027 | 948.786 | - | 948.786 |

| AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇOSU) | | | | | | | |
|---|---------|----------------------------|----------|----------------|----------------------------|----------|----------------|
| Finansal Durum Tablosu (Bilanço) | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI (TL) | | | | | |
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
| | | CARİ DÖNEM | | | ÖNCEKİ DÖNEM | | |
| | | 30 HAZİRAN 2023 | | | 31 ARALIK 2022 | | |
| | | TP | YP | Toplam | TP | YP | Toplam |
| YÜKÜMLÜLÜKLER | | | | | | | |
| ALINAN KREDİLER | 17 | 705.275 | - | 705.275 | 723.386 | - | 723.386 |
| FAKTORİNG BORÇLARI | 10.1.2. | 9.530 | - | 9.530 | 5.998 | - | 5.998 |
| TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR | | - | - | - | - | - | - |
| KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR | 18 | 1.678 | - | 1.678 | 1.805 | - | 1.805 |
| İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net) | 19 | 47.200 | - | 47.200 | 89.682 | - | 89.682 |
| GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | 20 | - | - | - | - | - | - |
| TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER | | - | - | - | - | - | - |
| KARŞILIKLAR | 21 | 2.076 | - | 2.076 | 1.535 | - | 1.535 |
| Yeniden Yapılanma Karşılığı | | - | - | - | - | - | - |
| Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı | 21 | 2.021 | - | 2.021 | 1.481 | - | 1.481 |
| Genel Karşılıklar | | - | - | - | - | - | - |
| Diğer Karşılıklar | | 54 | - | 54 | 54 | - | 54 |
| CARİ VERGİ BORCU | 22 | 8.058 | - | 8.058 | 7.657 | - | 7.657 |
| ERTELENMİŞ VERGİ BORCU | 22 | - | - | - | - | - | - |
| SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI | 23 | - | - | - | - | - | - |
| DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 24 | 45.379 | - | 45.379 | 2.393 | - | 2.393 |
| ARA TOPLAM | | 819.196 | - | 819.196 | 832.456 | - | 832.456 |
| SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net) | 25 | - | - | - | - | - | - |
| Satış Amaçlı | | - | - | - | - | - | - |
| Durdurulan Faaliyetlere İlişkin | | - | - | - | - | - | - |
| ÖZKAYNAKLAR | 26 | 138.831 | - | 138.831 | 116.331 | - | 116.331 |
| Ödenmiş Sermaye | 26.1 | 100.000 | - | 100.000 | 70.000 | - | 70.000 |
| Sermaye Yedekleri | 26.2 | - | - | - | - | - | - |
| Hisse Senedi İhraç Primleri | | - | - | - | - | - | - |
| Hisse Senedi İptal Karları | | - | - | - | - | - | - |
| Diğer Sermaye Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 26.3 | (309) | - | (309) | (310) | - | (310) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - | - | - | - | - |
| Kar Yedekleri | 26.4 | 8.227 | - | 8.227 | 8.227 | - | 8.227 |
| Yasal Yedekler | | 6.511 | - | 6.511 | 6.511 | - | 6.511 |
| Statü Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| Olağanüstü Yedekler | | 1.716 | - | 1.716 | 1.716 | - | 1.716 |
| Diğer Kar Yedekleri | | - | - | - | - | - | - |
| Kar veya Zarar | | 30.913 | - | 30.913 | 38.414 | - | 38.414 |
| Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı | 26.5 | 8.412 | - | 8.412 | - | - | - |
| Dönem Net Kar veya Zararı | | 22.500 | - | 22.500 | 38.414 | - | 38.414 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | | - | - | - | - | - | - |
| YÜKÜMLÜLÜKLER TOPLAMI | | 958.027 | - | 958.027 | 948.786 | - | 948.786 |

| AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ 30 HAZİRAN 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR | | | | | | | | |
|---|---|--------|----------------------------|--------|-----------|----------------------------|---------|-----------|
| NAZIM HESAP KALEMLERİ | | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI | | | | | |
| | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | | |
| | | | CARİ DÖNEM | | | ÖNCEKİ DÖNEM | | |
| | | | 30 HAZİRAN 2023 | | | 31 ARALIK 2022 | | |
| | | | TP | YP | TOPLAM | TP | YP | TOPLAM |
| I. | RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | 50.771 | - | 50.771 | 25.650 | - | 25.650 |
| II. | RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ | | 96.748 | - | 96.748 | 85.415 | - | 85.415 |
| III. | TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİ İŞLEMLERİ | | - | - | - | - | - | - |
| III. | ALINAN TEMİNATLAR | 37.1 | 3.989.134 | - | 3.989.134 | 3.083.331 | - | 3.083.331 |
| IV. | VERİLEN TEMİNATLAR | 37.1 | 37.258 | - | 37.258 | 38.586 | - | 38.586 |
| 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 | 37.2 | 910.908 | 92.511 | 1.003.419 | 879.800 | 109.437 | 989.237 |
| NAZIM HESAPLAR TOPLAMI | | | 5.084.819 | 92.511 | 5.177.330 | 4.112.782 | 109.437 | 4.222.219 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ 01 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 DÖNEMİNE AİT DEYALİ KAR VEYA ZARAR TABLOSU

| GELİR VE GİDER KALEMLERİ | Dipnot | BIN TÜRK LİRASI (TL) | |
|--|--------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| | | 1 Ocak – 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
| ESAS FAALİYET GELİRLERİ | | 200.293 | 237.014 |
| FAKTORİNG GELİRLERİ | 27 | 200.293 | 237.014 |
| Factoring Alacaklarından Alınan Faizler | | 138.854 | 236.343 |
| İskontolu | | 120.607 | 216.950 |
| Diğer | | 18.247 | 19.393 |
| Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar | | 61.439 | 671 |
| İskontolu | | 61.439 | 671 |
| Diğer | | - | - |
| FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER | 28 | - | - |
| Finansman Kredilerinden Alınan Faizler | | - | - |
| Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| KİRALAMA GELİRLERİ | 29 | - | - |
| Finansal Kiralama Gelirleri | | - | - |
| Faaliyet Kiralaması Gelirleri | | - | - |
| Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| TASARRUF FİNANSMAN GELİRLERİ | | - | - |
| Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kar Payları | | - | - |
| Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar | | - | - |
| FİNANSMAN GİDERLERİ (-) | 30 | (143.005) | (180.936) |
| Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kar Payları | | - | - |
| Kullanılan Kredilere Verilen Faizler | | (90.053) | (141.384) |
| Factoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler | | - | - |
| Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri | | - | - |
| İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler | | (14.767) | (21.039) |
| Diğer Faiz Giderleri | | - | (310) |
| Verilen Ücret ve Komisyonlar | | (38.185) | (18.203) |
| BRÜT KAR (ZARAR) | | 57.288 | 56.079 |
| ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-) | 31 | (14.141) | (16.364) |
| Personel Giderleri | | (9.219) | (9.357) |
| Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri | | (259) | (347) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri | | - | - |
| Genel İşletme Giderleri | | (4.380) | (6.486) |
| Diğer | | (281) | (174) |
| BRÜT FAALİYET KARI (ZARARI) | | 43.148 | 39.714 |
| DİĞER FAALİYET GELİRLERİ | 32 | 5.313 | 45.483 |
| Bankalardan Alınan Faizler | | 1.904 | 2.865 |
| Menkul Değerlerden Alınan Faizler | | - | 2 |
| Temettü Gelirleri | | 961 | 435 |
| Sermaye Piyasası İşlemleri Karı | | - | - |
| Türev Finansal İşlemler Karı | | - | - |
| Kambiyo İşlemleri Karı | | - | - |
| Diğer | | 2.449 | 42.181 |
| KARŞILIK GİDERLERİ | 33 | - | (34.088) |
| Özel Karşılıklar | | - | (34.088) |
| Beklenen Zarar Karşılıkları | | - | - |
| Genel Karşılıklar | | - | - |
| Diğer | | - | - |
| DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-) | 34 | (13.762) | - |
| Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri | | - | - |
| Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri | | - | - |
| Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı | | - | - |
| Türev Finansal İşlemlerden Zarar | | - | - |
| Kambiyo İşlemleri Zararı | | - | - |
| Diğer | | (13.762) | - |
| NET FAALİYET KARI (ZARARI) | 22 | 34.700 | 51.109 |
| BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI | | - | - |
| ÖZKAYNAK YÖNEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR (ZARAR) | | - | - |
| NET PARASAL POZİSYON KARI (ZARARI) | | - | - |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | | 34.700 | 51.109 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (+/-) | | (12.199) | (12.695) |
| Cari Vergi Karşılığı | | (12.196) | (12.796) |
| Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi | | - | - |
| Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi | | (4) | 101 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI) | | 22.500 | 38.414 |
| DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER | | - | - |
| Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri | | - | - |
| İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları | | - | - |
| Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri | | - | - |
| DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-) | 35 | - | - |
| Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri | | - | - |
| İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları | | - | - |
| Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri | | - | - |
| DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI) | 35 | - | - |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ 01 OCAK - 30 Haziran 2023 VE 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

| GELİR VE GİDER KALEMLERİ | BİN TÜRK LİRASI (TL) | | |
|---|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| | Dipnot | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| | | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 22.500 | 38.414 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | (223) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | 26 | - | - |
| Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | | - | - |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | | - | - |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | | - | (285) |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - | 62 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar | | - | - |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | | - | - |
| Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri | | - | - |
| Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri (Giderleri) | | - | - |
| Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri (Giderleri) | | - | - |
| Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları | | - | - |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | - | - |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER) | | 22.500 | 38.191 |

| AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------|-----------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|--|-------|----|----|----|----------|-----------------|--------|---------|
| 1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI | | | | | | | | | | | | | | |
| ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER | Dipnot | Ödenmiş Sermaye | Hisse Senedi İhraç Primleri | Hisse Senedi iptal Kârları | Diğer Sermaye Yedekleri | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | | | | Toplam Özkaynak | | |
| | | | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | |
| | | | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | | | | | | |
| ÖNCEKİ DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak - 31 Aralık 2022 | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Dönem Başı Bakiyesi | | 50.000 | -- | -- | -- | -- | (87) | -- | -- | -- | 23.903 | 4.323 | -- | 76.139 |
| II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.2 Muhasebe Politikalarının Düzeltmesinin Etkisi | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| III. Yeni Bakiye | | 50.000 | -- | -- | -- | -- | (87) | -- | -- | -- | 23.903 | 4.323 | -- | 76.139 |
| IV. Toplam Kapsamlı Gelir | | -- | -- | -- | -- | -- | (222) | -- | -- | -- | (15.677) | 38.412 | -- | 38.190 |
| V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | 20.000 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahvil | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| IX. Sermaye Benzeri Krediler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| XI. Kâr Dağılımı | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 11.1 Dağıtılan Temettü | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 4.323 | -- | -- |
| 11.3 Diğer | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII+XIII) | | 70.000 | -- | -- | -- | -- | (309) | -- | -- | -- | 8.227 | 38.414 | -- | 116.330 |
| CARI DÖNEM | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | | | | | | | | | | | | | | |
| I. Dönem Başı Bakiyesi | | 70.000 | -- | -- | -- | -- | (309) | -- | -- | -- | 8.227 | 38.414 | -- | 116.330 |
| II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 2.2 Muhasebe Politikalarının Düzeltmesinin Etkisi | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| III. Yeni Bakiye | | 70.000 | -- | -- | -- | -- | (309) | -- | -- | -- | 8.227 | 38.414 | -- | 116.330 |
| IV. Toplam Kapsamlı Gelir | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı | | 30.000 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahvil | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| IX. Sermaye Benzeri Krediler | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış) | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| XI. Kâr Dağılımı | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 11.1 Dağıtılan Temettü | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 11.3 Diğer | | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII+XIII) | | 100.000 | -- | -- | -- | -- | (309) | -- | -- | -- | 8.227 | 8.412 | 22.500 | 138.831 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2023 VE 2022 DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

| | Dipnot | BİN TÜRK LİRASI (TL) | |
|--|-------------|----------------------------|----------------------------|
| | | Bağımsız Denetimden Geçmiş | Bağımsız Denetimden Geçmiş |
| | | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
| Nakit Akış Tablosu | | | |
| ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı /Zararı | | 22.500 | 38.414 |
| Alınan Faizler/Alınan Kar Payları/Kiralama Gelirleri | 27,32,33 | 140.758 | 192.626 |
| Ödenen Faizler/Ödenen Kar Payları/Kiralama Giderleri | 30 | (104.820) | (162.733) |
| Alınan Temettüleri | | 960 | 435 |
| Alınan Ücret ve Komisyonlar | 27 | 61.439 | 671 |
| Elde Edilen Diğer Kazançlar | 32 | 2.449 | 42.181 |
| Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar | | - | 12.496 |
| Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler | 31 | (14.141) | (16.367) |
| Ödenen Vergiler | | (21.639) | (11.553) |
| Diğer | 22,33,34 | (42.506) | (19.343) |
| Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim | | (31.103) | (63.508) |
| Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış | 10 | (15.148) | (406.365) |
| Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış | | - | - |
| Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış | | - | - |
| Tasarruf Finansman Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış | | - | - |
| Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış | | (21.504) | (33.928) |
| Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış) | 10 | 3.532 | 3.636 |
| Tasarruf Fon Havuzundaki Net Artış (Azalış) | | - | - |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış) | | (127) | (130) |
| Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış) | 17 | (42.902) | 366.979 |
| Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış) | | - | - |
| Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış) | 18,20,22,24 | - | - |
| Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | ,26 | 45.046 | 6.300 |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (8.603) | (25.094) |
| İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) | | - | - |
| Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklıklar ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) | | - | - |
| Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller | 11,12 | (39) | (143) |
| Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller | 11,12 | - | - |
| Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | 8 | 22.458 | (50.899) |
| Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar | | - | - |
| Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar | | - | (11.160) |
| Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar | | - | 11.595 |
| Diğer | | - | - |
| Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı | | 22.419 | (50.607) |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit | 16,18 | 1.328.301 | 2.948.965 |
| Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı | 16,18 | (1.347.110) | (2.872.879) |
| İhraç Edilen Sermaye Araçları | | - | - |
| Temettü Ödemeleri | | - | - |
| Kiralamaya İlişkin Ödemeler | | - | - |
| Diğer | | - | - |
| Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit | | (18.809) | 76.086 |
| Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi | | - | - |
| Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış | | (4.993) | 385 |
| Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | | 12.701 | 12.316 |
| Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar | | 7.708 | 12.701 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ak Faktoring Anonim Şirketi 18 Eylül 1992 yılında "Ak Faktoring Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi" unvanı ile kurulmuştur. 12 Ekim 2012 tarihinde şirket merkezinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul toplantısında şirketin unvanının "Ak Faktoring Anonim Şirketi" olarak değiştirilmesine oy birliği ile karar verilmiştir. Söz konusu karar 31 Ekim 2012 ve 8183 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilerek şirketin unvanı "Ak Faktoring Anonim Şirketi" olarak tescil edilmiştir.

Şirket, Büyükdere Cad. Özsezen İşmerkezi C Blok No: 126 Kat: 9 Esentepe, Şişli / İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in esas faaliyet konusu, endüstriyel ve ticari şirketlere faktoring hizmetleri sunmaktır. Şirket, faktoring faaliyetlerini tek bir coğrafi bölgede (Türkiye) sürdürmektedir.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | % | Tutarı | % | Tutarı |
| Altınhas Holding A.Ş. | -- | -- | 84,999% | 59.500 |
| Birikim Varlık Yönetim A.Ş. | 15,00% | 15.000 | 15,00% | 10.500 |
| İnan Altınbaş | < 1 | 0,1 | < 1 | 0,1 |
| Hüseyin Altınbaş | < 1 | 0,1 | < 1 | 0,1 |
| Final Alacak Yönetim Danışmanlık ve Destek Hiz. A.Ş. | < 1 | 0,1 | < 1 | 0,1 |
| Altınhas Gayrimenkul A.Ş. | -- | -- | < 1 | 0,1 |
| Altınhas Yatırım Holding A.Ş. | 84,999% | 84.999 | | |
| | 100,00% | 100.000 | 100,00% | 70.000 |

Şirket'in sermayesi 100.000 TL'dir. Önceki sermaye tutarı olan 70.000 TL'nin tamamı ödenmiştir. Bu defa artırılan 30.000 TL'nin, tamamı geçmiş yıl karlarından olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır. Toplam 30.000 TL bedel kadar ortaklara payları oranında bedelsiz pay verilmiştir. İlgili sermaye artış işlemleri Ticaret Sicil Müdürlüğüne 15.05.2023 tarih ve 10831 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil-ilan edilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 28'dir. (31 Aralık 2022: 29).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. 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, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, BDDK tarafından yayımlanan tebliğ ve genelgeler ile yapılan açıklamalar ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak düzenlemektedir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Ağustos 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un ve düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.1. Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.2. İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in işlevsel para birimi Türk Lirası (TL) olup raporlama para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

2.1.3. 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;

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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 finansal durum tablosunda net tutarları ile gösterilir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Şirket, factoring 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 muhasebeleşirmeye devam etmektedir.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1.1. Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar (devamı)

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.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar (Devamı)

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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.5 Muhasebe Standartları Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 1 TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Muhasebe Standartları Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (devamı)

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleridüzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

- TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a. Hasılat

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan ön ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

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.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b. 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 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 kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

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 değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyetli 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.

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring 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 değerlendirilmektedir.

Factoring 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

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 Tebliği" 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.

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

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 değerlendirilir.

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

c. Maddi Duran Varlıklar ve Amortisman

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

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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Amortisman, maddi varlıkların düzeltilmiş değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

| | Yıllar |
|------------------|--------|
| Büro Makinaları | 3-14 |
| Mobilya Mefruşat | 5 |
| Taşıtlar | 5 |
| Özel Maliyet | 3-10 |

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

d. Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve İtfa Payları

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

Bilgisayar Yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel giderlerin bir kısmını da içermektedir.

e. 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.

f. Sermaye Artışları

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

g. Kıdem Tazminatı Karşılığı

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 ("UMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilik dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kayıplar ve kazançlar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

h. 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.

i. Borçlanma Maliyetleri

Tüm borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

j. Kur Değişiminin Etkileri

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

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| Tarih | TL / USD | TL / EURO |
|-----------------|----------|-----------|
| 31 Haziran 2023 | 25,8231 | 28,1540 |
| 31 Aralık 2022 | 18,6983 | 19,9349 |

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlıklar için bilanço tarihinde geçerli olan TCMB döviz alış kurları ve yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan TCMB döviz satış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

k. Hisse Başına Kazanç

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile 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.

l. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

m. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya 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.

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 alımından 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.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

n. Nakit Akış Tablosu

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

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faktoring faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

r. İlişkili Taraflar

Bir tarafın Şirket ile ilişkili taraf sayılabilmesi aşağıdaki kriterlere bağlıdır:

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları, bağlı ortaklığı ve bu kişiler ve şirketle ilişkili olan şirketler, bunların kilit yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili taraflar olarak tanımlanmışlardır.

s. Finansal Kiralama

Kiralama - Kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemleri, finansal kiralama olarak sınıflandırılırken diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır.

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Şirket'in finansal kiralama işlemi ilgili dipnotta açıklanmıştır.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

t. Bölümlere Göre Raporlama

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur).

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|-----------------|--------------|-----------|---------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Nakit kasası | 5 | -- | 5 | -- |
| Vadesiz mevduat | 7.703 | -- | 12.696 | -- |
| Vadeli mevduat | -- | -- | -- | -- |
| | 7.708 | -- | 12.701 | -- |

7. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur).

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

8. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---------------------------------|---------------|-----------|---------------|----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Satılmaya Hazır Menkul Değerler | 28.442 | -- | 50.899 | - |
| | 28.442 | -- | 50.899 | - |

9. TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur).

10. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)

10.1 Faktoring Alacakları ve Borçları

10.1.1 Faktoring Alacakları

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| İskontolu faktoring alacakları | 809.485 | -- | 802.288 | -- |
| Diğer faktoring alacakları | 44.719 | -- | 71.741 | -- |
| Yeniden yapılandırılan faktoring alacakları | 10.657 | -- | 10.796 | -- |
| Faktoring alacakları faiz gelir tahakkuku | 5.054 | -- | 2.047 | -- |
| Faktoring alacaklarından kazanılmamış faiz gelirleri (-) | (32.617) | -- | (64.722) | -- |
| | 837.298 | -- | 822.150 | -- |

Faktoring alacaklarının vadesel dağılımı:

| 30.06.2023 | 1 aya | 3 aya | 3 ay | 1 yıl | Toplam |
|----------------------|---------|---------|-------------|-------------|---------|
| | kadar | kadar | 1 yıl arası | 5 yıl arası | |
| Faktoring alacakları | 210.206 | 484.855 | 142.236 | -- | 837.298 |
| 31.12.2022 | 1 aya | 3 aya | 3 ay | 1 yıl | Toplam |
| | kadar | kadar | 1 yıl arası | 5 yıl arası | |
| Faktoring alacakları | 144.473 | 392.166 | 285.511 | -- | 822.150 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

11. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) (devamı)

10.1 Faktoring Alacakları ve Borçları (devamı)

10.1.1 Faktoring Alacakları (devamı)

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir;

| Sektör | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| | Yüzde % | Yüzde % |
| Toptan ve perakende ticaret mot. ar. servis hizmetleri | 9,61% | 33,28% |
| İnşaat | 14,29% | 10,41% |
| Otel ve Restoranlar (Turizm) | 12,25% | 15,13% |
| Tekstil ve tekstil ürünleri sanayi | 9,86% | 9,84% |
| Nükleer yakıt, petrol ür., kömür ürünleri sanayi | 0,46% | -- |
| Madenlerin çıkarılması | -- | 0,10% |
| Taşımacılık, depolama ve haberleşme | 3,42% | 5,26% |
| Kağıt ham. ve kağıt ürünleri basım sanayi | 3,16% | 5,93% |
| Kauçuk ve plastik ürünleri sanayi | 3,46% | 0,28% |
| Gıda, meşrubat ve tütün sanayi | 10,10% | 2,13% |
| Kimya ve kimya ürünleri ile sentetik lif. Sanayi | 12,96% | 1,54% |
| Başka Yerlerde Sınıflandırılmamış İmalat Sanayi | 3,26% | 5,46% |
| Metal ana sanayii ve işlenmiş madde üretimi | 4,77% | 2,08% |
| Ulaşım araçları sanayi | 2,15% | 3,40% |
| Enerji Üreten Madenlerin Çıkarılması | 6,21% | - |
| Diğer Metal Dışı Madenler Sanayi | 3,72% | - |
| Tarım | 0,23% | - |
| Diğer | 0,09% | 5,16 |
| | 100% | 100% |

10.1.2 Faktoring Borçları

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli faktoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--------------------|------------|----|------------|----|
| | TP | YP | TP | YP |
| Faktoring borçları | 9.530 | -- | 5.998 | -- |
| | 9.530 | -- | 5.998 | -- |

Faktoring borçları, faktoring müşterileri adına tahsil edilmiş olup, henüz ilgili faktoring müşterileri hesabına yatırılmamış tutarları ifade etmektedir.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

10. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) (Devamı)

10.2 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|------------------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Hisse Senetleri | 11.595 | -- | 11.595 | -- |
| <i>Birikim Varlık Yönetim A.Ş.</i> | 11.595 | -- | 11.595 | -- |
| | 11.595 | -- | 11.595 | -- |

Şirket; 12.12.2019 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Birikim Varlık Yönetim A.Ş.'de payı bulunan Altınhas Holding A.Ş.'den 9.562 TL bedel karşılığında 11.769.062 adet hisse, İnan Altınbaş'tan 219 TL bedel karşılığında 269.315 adet hisse, Hüseyin Altınbaş'tan 219 TL bedel karşılığında 269.315 adet hisse'nin devir yoluyla alınmasına karar vermiştir. Bu karar neticesinde Şirket'in Birikim Varlık Yönetim A.Ş.'de 0,04 oranında hisseye sahip olmuştur. (31.12.2022: Şirket; 12.12.2019 tarihli yönetim kurulu kararına istinaden Birikim Varlık Yönetim A.Ş.'de payı bulunan Altınhas Holding A.Ş.'den 9.562 TL bedel karşılığında 11.769.062 adet hisse, İnan Altınbaş'tan 219 TL bedel karşılığında 269.315 adet hisse, Hüseyin Altınbaş'tan 219 TL bedel karşılığında 269.315 adet hisse'nin devir yoluyla alınmasına karar vermiştir. Bu karar neticesinde Şirket'in Birikim Varlık Yönetim A.Ş.'de 0,04 oranında hisseye sahip olmuştur.

Cari dönemdeki 435 TL'lik değişim, Birikim Varlık Yönetim A.Ş.'nin sermaye artışı ile ilgili olup, 10.000 TL'lik sermaye artışının ortaklık oranı olan 4.35 ile çarpımıdır.

10.3 Takipteki Alacaklar ve Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Takipteki alacaklar | 4.860 | -- | 6.210 | -- |
| Özel karşılıklar (-) | (4.860) | -- | (6.210) | -- |
| Takipteki alacaklar, net | -- | -- | -- | -- |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

10. İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net) (Devamı)

10.3 Takipteki Alacaklar ve Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-) (Devamı)

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|
| | Toplam takipteki faktoring alacağı | Ayrılmış karşılık | Toplam takipteki faktoring alacağı | Ayrılmış karşılık |
| Vadesi 1-3 ay geçen | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi 3-6 ay geçen | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi 6-12 ay geçen | -- | -- | -- | -- |
| Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen | 4.860 | (4.860) | 6.210 | (6.210) |
| | 4.860 | (4.860) | 6.210 | (6.210) |

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faktoring alacakları karşılığı hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak | (6.210) | (20.501) |
| Dönem gideri | - | (34.088) |
| İptal edilen karşılıklar | 1.350 | 48.379 |
| Kapanış bakiyesi | (4.860) | (6.210) |

12. ORTAKLIK YATIRIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur).

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)

01 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemine ait maddi duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | Büro Makinaları | Mobilya ve Demirbaşlar | Taşıtlar | Özel Maliyetler | Binalar* | Kullanım Hakkı Varlıkları | Toplam |
|-------------------------------|-----------------|------------------------|------------|-----------------|---------------|---------------------------|---------------|
| 31.Ara.21 | 454 | 166 | 534 | 20 | -- | 2.127 | 3.301 |
| İlaveler | 50 | -- | -- | 84 | -- | -- | 134 |
| Çıkışlar (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 31.Ara.22 | 504 | 166 | 534 | 104 | -- | 2.127 | 3.435 |
| İlaveler | 38 | -- | -- | -- | 29.000 | -- | 29.038 |
| Çıkışlar (-) | (1) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 30.Haz.23 | 541 | 166 | 534 | 104 | 29.000 | 2.127 | 32.473 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | | | |
| 31.Ara.21 | 340 | 163 | 534 | 20 | -- | 426 | 1.483 |
| Amortisman gideri | 55 | 1 | -- | 2 | -- | 233 | 291 |
| Çıkışlar (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 31.Ara.22 | 395 | 164 | 534 | 22 | -- | 659 | 1.774 |
| Amortisman gideri | 31 | - | -- | 14 | 242 | 116 | 404 |
| Çıkışlar (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Transferler | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| 30.Haz.23 | 426 | 164 | 534 | 36 | 242 | 775 | 2.177 |
| Net kayıtlı değer | | | | | | | |
| 31.Ara.21 | 114 | 3 | -- | -- | -- | 1.701 | 1.818 |
| 31.Ara.22 | 109 | 2 | -- | 82 | -- | 1.468 | 1.661 |
| 30.Haz.23 | 117 | -- | -- | 68 | 28.758 | 1.352 | 30.296 |

*Şirket 28.02.2023 tarihinde 86862/1 Ada Parsel nolu Gayrimenkul satın almış ve yönetim binası olarak kullanmaya karar vermiştir. Gayrimenkul üzerinde 19.000 Euro ipotek mevcuttur.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)

01 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 2022 dönemine ait maddi olmayan duran varlıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

| Maliyet | Haklar |
|------------------------------|--------------|
| 31.Ara.21 | 1.905 |
| İlaveler | 9 |
| Çıkışlar (-) | -- |
| 31.Ara.22 | 1.914 |
| İlaveler | 9 |
| Çıkışlar (-) | -- |
| 30.Haz.23 | 1.923 |
| Birikmiş itfa payları | |
| 31.Ara.21 | 1.115 |
| İtfa gideri | 243 |
| Çıkışlar (-) | -- |
| 31.Ara.22 | 1.358 |
| İtfa gideri | 114 |
| Çıkışlar (-) | -- |
| 30.Haz.23 | 1.472 |
| Net kayıtlı değer | |
| 31.Ara.21 | 790 |
| 31.Ara.22 | 556 |
| 31.Ara.22 | 451 |

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur)

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

15. DİĞER AKTİFLER

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--------------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Personelden Alacaklar | 4 | -- | -- | -- |
| Peşin ödenmiş giderler | 32.802 | -- | 32.913 | -- |
| Müşterilerden BSMV alacağı | 6.256 | -- | 4.359 | -- |
| Dava ve mahkeme masraf alacağı | 278 | -- | 449 | -- |
| Avanslar | 10 | -- | 10.018 | -- |
| Diğer | 2.481 | -- | 1.079 | -- |
| | 41.831 | -- | 48.818 | -- |

16. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur)

17. ALINAN KREDİLER

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Banka kredileri | 310.414 | -- | 259.874 | -- |
| Faktoring şirketlerinden sağlanan fonlar | 391.364 | -- | 460.646 | -- |
| Faiz tahakkuku | 3.497 | -- | 2.866 | -- |
| | 705.275 | -- | 723.386 | -- |

18. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Faaliyet kiralaması işlemlerinden borçlar | 1.678 | -- | 1.805 | -- |
| | 1.678 | -- | 1.805 | -- |

TFRS-16 Kiralamalar Standartı kapsamında yapılan kullanım hakkı varlıkları için gelecekte ödenecek olan ofis kira yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

19. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|---------------|-----------|---------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 50.000 | -- | 93.600 | -- |
| Bonolar | -- | -- | -- | -- |
| Tahviller | 50.000 | -- | 93.600 | -- |
| İhraç edilen menkul kıymet faiz reeskontlar | (3.713) | -- | (3.918) | -- |
| Bonolar | -- | -- | -- | -- |
| Tahviller | (3.713) | -- | (3.918) | -- |
| | 46.287 | -- | 89.682 | -- |

Şirket'in 30.06.2023 tarihi itibarıyla vadesi gelmemiş 1 adet tahvil ihracı bulunmaktadır. Söz konusu tahvillere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

| İhraç Tutarı | | İhraç Tarihi | İtfa Tarihi | Faiz Oranı | İhraç Şekli | Kupon Ödeme Şekli | Gün |
|--------------|-------------|--------------|-------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|-----|
| Tutar | Para Birimi | | | (Yıllık Basit Faiz Oranı) | | | |
| 50.000 | TL | 16.06.2023 | 16.08.2023 | 48% | Nitelikli Yatırımcılara | İskontolu | 61 |

20. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur)

21. KARŞILIKLAR

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kıdem tazminatı karşılığı | 1.334 | -- | 1.075 | -- |
| İzin karşılığı | 687 | -- | 406 | -- |
| Diğer karşılıklar | 54 | -- | 54 | -- |
| | 2.075 | -- | 1.535 | -- |

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

21. KARŞILIKLAR (devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık tam olarak 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: Tam olarak 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 13,00 enflasyon (31 Aralık 2022: % 13,00) ve % 16,50 faiz oranı (31 Aralık 2022: %16,50) varsayımlarına göre yaklaşık % 3,10 (31 Aralık 2022: % 3,10) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Bu hesaplamada ortaya çıkan yükümlülük üzerinden isteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

| Kıdem tazminatı karşılığı hareketleri: | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|------------|
| 01 Ocak | 818 | 538 |
| Hizmet maliyeti | 948 | 74 |
| Faiz maliyeti | 13 | 16 |
| Ödenen tazminatlar | (445) | (95) |
| Parasal (kazanç) / kayıp | - | 285 |
| Dönem sonu | 1.334 | 818 |

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ

a) Cari Dönem Vergi Varlığı / Borcu

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %20'dir (2022 %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (işbirlik kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin finansal tablolarını 01 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltilmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltilmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %100'ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10'u aşması gerekmektedir. 2008, 2009 ve 2010 yılları için söz konusu şartlar sağlanmadığı için enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2022: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

a) Cari Dönem Kurumlar Vergisi (Devamı)

kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalar aşağıda açıklanmıştır:

Yurtiçi İştirak Kazançları İstisnası:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları payların bedelinin itibari değeri aşan kısımdan sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle % 10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az %15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul, İştirak Hissesi, Rüçhan Hakkı, Kurucu Senedi ve İntifa Senetleri Satış Kazancı İstisnası

Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-(e) bendi uyarınca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı kurumlar vergisinden istisnadır.

Ayrıca Katma Değer Vergisi Kanununun 17/4-(r) bendi uyarınca, kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler katma değer vergisinden istisnadır.

Bu Kanunun 19 uncu maddesi ile kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerine yönelik istisna uygulaması kaldırılmıştır. (Yürürlük tarihi: 15/7/2023)

Aynı Kanunun 22 nci maddesi ile söz konusu düzenlemenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazlar için bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren satışlarında, 5520 sayılı Kanunun 5/1-(e) bendinde yer alan %50 istisna oranının %25 olarak uygulanması düzenlenmiştir. (Yürürlük tarihi: 15/7/2023)

Diğer taraftan, Kurumlar Vergisi Kanununun 19 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi kapsamında; taşınmazlar, iştirak hisseleri ile üretim ve hizmet işletmeleri belirli şartlar dahilinde kısmi bölünme işlemine konu edilebilmektedir. Bu Kanunun 20 nci maddesi ile taşınmazların kısmi bölünmeye konu edilmesi 1.1.2024 tarihinden itibaren kaldırılmaktadır.

Bu Kanunun 7 nci maddesi ile kurumların aktifinde yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde bulundurulmuş taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnası da kaldırılmıştır. Bu düzenlemeye ilaveten, yine bu Kanunun 8 inci maddesi ile bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce kurumların aktifinde yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde bulundurulmuş taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimlerde KDV istisnasının geçerli olması düzenlenmiştir.

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

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

a) Cari Dönem Kurumlar Vergisi (Devamı)

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

Transfer Fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 01 Ocak 2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edebilecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kâğıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda yer alan cari dönem vergi varlığı / borcunun detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kurumlar vergisi | (12.196) | -- | (12.796) | -- |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar (-) | 4.138 | -- | 5.139 | -- |
| Cari dönem vergi varlığı / (borcu) | (8.058) | -- | (7.657) | -- |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş Vergi Varlığı / Borcu

Şirket ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini finansal durum tablosu kalemlerinin Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve yasal finansal tablolar arasındaki farklı değerlendirmeler sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|----------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
| | Toplam | Ertelenen vergi | Toplam | Ertelenen vergi |
| | geçici farklar | varlığı/ (yükümlülüğü) | geçici farklar | varlığı/ (yükümlülüğü) |
| Ertelenen vergi varlıkları: | | | | |
| Kıdem tazminatı karşılığı | (1.334) | 267 | (1.075) | 236 |
| Personel izin karşılığı | (687) | 137 | (406) | 90 |
| Dava karşılığı | -- | -- | (54) | 12 |
| Faiz giderleri (TFRS16) | (134) | 27 | (797) | 175 |
| Amortisman gideri (TFRS16) | (117) | 23 | (659) | 145 |
| Diğer | -- | -- | -- | -- |
| Ertelenen vergi varlıkları | (2.271) | 454 | (2.990) | 658 |
| Ertelenen vergi yükümlülüğü: | | | | |
| TFRS 16 kira giderinin iptali düzeltmesi | 260 | (52) | 1.145 | (252) |
| Ertelenen vergi yükümlülükleri | 260 | (52) | 1.145 | (252) |
| Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | | 402 | | 406 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

22. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş Vergi Varlığı / Borcu (Devamı)

| Ertelenmiş vergi varlığı / (borcu) hareketleri | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| 1 Ocak, açılış bakiyesi | 406 | 243 |
| Ertelenmiş vergi (gider)/geliri | 4 | 101 |
| Özkaynaklarda sınıflandırılan | - | 62 |
| Kapanış bakiyesi | 402 | 406 |

c) Sürdürülen Faaliyet Vergi Karşılığı

Kar ve zarar tablolarında yer alan vergi karşılığı aşağıda özetlenmiştir:

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Cari dönem vergi geliri / (gideri), net | (9.242) | (12.796) |
| Ertelenen vergi geliri / (gideri), net | (4) | 101 |
| | (9.245) | (12.695) |

23. SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur)

24. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Satıcılara borçlar | -- | -- | 665 | -- |
| İlişkili taraflara borçlar (Not 36.02) | -- | -- | 131 | -- |
| İlişkili olmayan taraflara borçlar | -- | -- | 534 | -- |
| Ödenecek BSMV | 2.645 | -- | 1.302 | -- |
| Ödenecek SGK primleri | 369 | -- | 257 | -- |
| Ödenecek gelir vergisi | 175 | -- | 155 | -- |
| Ödenecek damga vergisi | 6 | -- | 5 | -- |
| Ödenecek KDV | 40 | -- | 9 | -- |
| | 3.235 | -- | 2.393 | -- |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

25. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)

Yoktur. (31 Aralık 2022 - Yoktur)

26. ÖZKAYNAKLAR

26.1. Ödenmiş Sermaye ve Sermaye Yedekleri

Şirket'in çıkartılmış ödenmiş sermayesi 100.000 TL olup beheri 0,001.- TL olan 100.000.000 adet paydan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 70.000 TL / 1.000.000 adet pay). Pay sahipleri ve pay oranları aşağıda belirtilmiştir:

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | % | Tutarı | % | Tutarı |
| Altınhas Holding A.Ş. | -- | -- | -- | -- |
| Birikim Varlık Yönetim A.Ş. | 15,00% | 15.000 | 15,00% | 10.500 |
| İnan Altınbaş | < 1 | 0,1 | < 1 | 0,1 |
| Hüseyin Altınbaş | < 1 | 0,1 | < 1 | 0,1 |
| Final Alacak Yönetim Danışmanlık ve Destek Hiz. A.Ş. | < 1 | 0,1 | < 1 | 0,1 |
| Altınhas Gayrimenkul A.Ş. | -- | -- | -- | -- |
| Altınhas Yatırım Holding A.Ş. | 84,999% | 84.999 | 84,999% | 59.500 |
| | 100,00% | 100.000 | 100,00% | 70.000 |

Şirket'in sermayesi 100.000 TL'dir. Önceki sermaye tutarı olan 70.000 TL'nin tamamı ödenmiştir. Bu defa artırılan 30.000 TL'nin, tamamı geçmiş yıl karlarından olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır. Toplam 30.000 TL bedel kadar ortaklara payları oranında bedelsiz pay verilmiştir. İlgili sermaye artış işlemleri Ticaret Sicil Müdürlüğüne 15.05.2023 tarih ve 10831 sayılı ticaret sicil gazetesinde tescil-ilan edilmiştir.

26.2. Sermaye Yedekleri

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

26.3.a Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|----------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Kıdem tazminatı aktüeryali | (310) | -- | (310) | -- |
| | (310) | -- | (310) | -- |

26.3.b Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

26. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

26.4. Kar Yedekleri

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Yasal yedekler | 6.511 | -- | 6.511 | -- |
| Olağanüstü yedekler | 1.716 | -- | 1.716 | -- |
| | 8.227 | -- | 8.227 | -- |

26.5. Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

27. FAKTORİNG GELİRLERİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Faiz gelirleri | 138.854 | 236.343 |
| Ücret ve komisyon gelirleri | 61.439 | 671 |
| | 200.293 | 237.014 |

28. FİNANSMAN KREDİ GELİRLERİ

Yoktur. (01 Ocak – 31 Aralık 2022 - Yoktur.)

29. KİRALAMA GELİRLERİ

Yoktur. (01 Ocak – 31 Aralık 2022 - Yoktur.)

30. FİNANSMAN GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Kullanılan kredilere ödenen faizler (Yurtiçi) | (89.919) | (141.384) |
| İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler | (14.767) | (21.039) |
| Ücret ve komisyon giderleri | (38.185) | (18.203) |
| Diğer Faiz Giderleri | (134) | (310) |
| | (143.005) | (180.936) |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

31. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Personel giderleri | (9.219) | (9.357) |
| Kıdem tazminatı karşılığı gideri | (259) | (347) |
| Diğer giderler | (281) | (176) |
| Genel işletme giderleri | (4.380) | (6.484) |
| Amortisman ve itfa payları | (748) | (535) |
| Taşıt kira gideri | (896) | (672) |
| Bilgi işlem gideri | (225) | (477) |
| Ofis gideri | (166) | (462) |
| Aidat gideri | (788) | (788) |
| Denetim ve danışmanlık gideri | (220) | (233) |
| Vergi ve harçlar | (233) | (201) |
| Ofis kira ve aidat gideri | (185) | (185) |
| Taşıt yakıt gideri | (158) | (286) |
| Dava takip gideri | (101) | (1.260) |
| Kırtasiye gideri | (59) | (94) |
| Haberleşme gideri | (102) | (127) |
| Seyahat gideri | (8) | (543) |
| Demirbaş bakım onarım gideri | (36) | (8) |
| Diğer | (688) | (613) |
| | (14.141) | (16.364) |

32. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|-----------------------------|----------------------------|
| Bankalardan elde edilen faiz geliri | 1.904 | 2.865 |
| Diğer faiz dışı gelirler | 2.449 | 42.181 |
| Sgk Teşvik geliri | 315 | 318 |
| Diğer | 2.134 | 41.863 |
| Diğer faiz gelirleri | -- | 2 |
| Menkul Kıymetlerden elde edilen faiz geliri | -- | 2 |
| Temettü Gelirleri | 961 | 435 |
| | 5.313 | 45.483 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

33. KARŞILIK GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|---|--------------------------|-------------------------|
| Factoring alacakları özel karşılık gideri | -- | (34.088) |
| | -- | (34.088) |

34. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak - 31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Sermaye Piyasası İşlemleri Zararları | (13.762) | -- |
| | (13.762) | -- |

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

| | 01.01.2023- 30.06.2023 | 01.01.2022- 31.12.2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Ana ortaklık payına düşen net dönem karı ('000 TL) | 22.500 | 38.414 |
| Çıkarılmış hisse adedi (her biri 1 Tam TL) | 100.000.000 | 70.000.000 |
| Pay başına kazanç (Tam TL) | 0,23 | 0,55 |
| Ana ortaklık payına düşen net dönem karı ('000 TL) | 22.500 | 38.414 |
| Sulandırılmış hisse adedi (her biri 1 Tam TL) | 90.000.00 | 53.333.333 |
| Sulandırılmış pay başına kazanç (Tam TL) | 0,25 | 0,72 |

Şirket'in karına katılım konusunda bir imtiyaz bulunmamaktadır.

36. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

36.1. İlişkili Taraflardan Alacaklar

| İlişkili Taraflardan Alacaklar | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| <u>Grup şirketlerinden alacaklar</u> | | |
| Birikim Varlık Yönetim A.Ş. | 30 | 18 |
| Altınhas Holding A.Ş. (Ticari) | 59 | -- |
| Toplam | 89 | 18 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

36. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

36.2. İlişkili Taraplara Borçlar

| İlişkili Taraplardan Borçlar | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| <u>Grup şirketlere borçlar</u> | | |
| Altınhas Holding A.Ş. (Ticari) | -- | 131 |
| Toplam | -- | 131 |

36. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

36.3. İlişkili Taraplara Ödenen (Giderler)

| | 1 Ocak - 30 Haziran 2023 | 1 Ocak -31 Aralık 2022 |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Altınhas Holding A.Ş. | 7.100 | 9.518 |
| Kefalet komisyonu | 5.327 | 7.470 |
| Taşıt kira ve yakıt gideri | 1.017 | 983 |
| Ofis kira ve bina aidatı | 423 | 625 |
| Muhtelif işletme gideri | 171 | 312 |
| Bilgi işlem gideri | 162 | 128 |
| Birikim Varlık Yönetim A.Ş. | -- | 147 |
| Komisyon ücreti gideri | -- | 147 |
| | 7.100 | 9.665 |

36.4. İlişkili Taraplardan Alınan (Gelirler)

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

36.5 Üst Düzey Yöneticilerine Ödenen Ücret ve Benzeri Menfaatler

| | 1 Ocak -31 Aralık 2022 | 1 Ocak -31 Aralık 2022 |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ücret ve benzeri menfaatler | 868 | 1.068 |
| | 868 | 1.068 |

36.5 İlişkili Taraplardan Alınan Teminat, İpotek ve Kefaletler

Yoktur. (01 Ocak – 31 Aralık 2022 - Yoktur.)

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

37. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

37.1. Bilanço Dışı Yükümlülükler

a) Alınan Teminatlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacaklarına karşılık alınan teminatlar aşağıdaki gibidir;

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Müşteriden munzam senetler | 2.933.640 | -- | 1.654.283 | -- |
| Müşteriden alınan ipotekler | 136.500 | -- | 102.800 | -- |
| Müşterilerden alınan teminat senetleri | 11.345 | -- | 5.818 | -- |
| Müşteriden alınan rehinler | 1.846 | -- | 1.846 | -- |
| Müşterilerden alınan teminat çekleri | -- | -- | -- | -- |
| | 3.083.331 | -- | 1.764.747 | -- |

b) Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|----------------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Verilen teminat mektupları | 38.586 | -- | 24.348 | -- |
| | 38.586 | -- | 24.348 | -- |

37.2. Emanet Kıymetler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacaklarına alınan emanet kıymetler aşağıdaki gibidir;

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | TP | YP | TP | YP |
| Müşteri çekleri | 832.937 | 109.437 | 426.885 | 86.244 |
| Müşteri senetleri | 46.863 | -- | 41.195 | 29 |
| | 879.800 | 109.437 | 468.080 | 86.273 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

37. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

37.3. Devam Eden Dava ve/veya İcra Takipleri:

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla:

Şirket vadesi geçmiş toplam 4.860TL alacağının tamamı için kanuni takip başlatmıştır. Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava sayısı 70'tür. Şirket'in aleyhine açılmış ve devam eden dava sayısı 310'dur.

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takiplerine ilişkin olarak, temin edilen teminatlar dikkate alınarak, ilgili yönetmelikler gereğince karşılıklar ayrılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla:

Şirket vadesi geçmiş toplam 6.210 TL alacağının tamamı için kanuni takip başlatmıştır. Şirket tarafından açılmış ve devam eden dava sayısı 70'dir. Şirket'in aleyhine açılmış ve devam eden dava sayısı 310'dur.

İlişikteki finansal tablolarda, Şirket tarafından açılan davalar ve yürütülen icra takiplerine ilişkin olarak, temin edilen teminatlar dikkate alınarak, ilgili yönetmelikler gereğince karşılıklar ayrılmıştır.

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri

Şirket'in en önemli finansal araçları, faktoring faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklar, banka kredileri, tahvil borcu ve ilişkili taraflardan kullanılan fonları içeren finansal borçlardır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirket ana faaliyetini yürütmek ve Şirket'e finansman kaynağı sağlamaktır. Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket Yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket prosedürleri uyarınca kredili çalışmak isteyen tüm müşteriler kredi inceleme aşamalarından geçirilmekte ve gerekli teminatlar alınmaktadır. Ayrıca alacaklar sürekli takip edilerek Şirket'in şüpheli kredi / alacak riski minimize edilmektedir.

Finansal durum tablosunda taşınan değerler Şirket'in maksimum kredi riskini yansıtmaktadır.

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

| | Alacaklar | | | | | | | | | | Bankalarda tutulan mevduat | Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar |
|---|------------------|-------------|---------------------|-------------|----------------|-------------|---------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------------|--|
| | Ticari alacaklar | | Takipteki alacaklar | | | | Finansman kredileri | | Diğer alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | İlişkili Taraf | Diğer Taraf | | |
| 30 Haziran 2023 | -- | 837.297 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 41.831 | 7.703 | -- |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalmın azami kredi riski(A+B+C+D+E) | | | | | | | | | | | | |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | -- | 837.297 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 41.831 | 7.703 | -- |
| B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | 4.860 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | (4.860) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Değer düşüklüğü (-) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| - Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)

Likidite Riski:

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredilerin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerine göre kırılımı finansal durum tablosu tarihinden vade tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak gösterilmiştir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---|----------------|---|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 762.005 | 762.005 | 336.439 | 422.986 | 2.581 | -- |
| Alınan krediler | 705.275 | 705.275 | 279.708 | 422.986 | 2.581 | -- |
| Factoring borçları | 9.530 | 9.530 | 9.530 | - | -- | -- |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 47.200 | 47.200 | 47.200 | - | -- | -- |

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|---|---------------|---|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 45.379 | 45.379 | 45.379 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 45.379 | 45.379 | 45.379 | -- | -- | -- |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)

Likidite Riski: (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin vadesel dağılımı aşağıda verilmiştir.

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|--------------------------------------|---------------|---|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 819.066 | 819.066 | 404.145 | 414.921 | -- | -- |
| Alınan krediler | 723.386 | 723.386 | 398.147 | 325.239 | -- | -- |
| Faktoring borçları | 5.998 | 5.998 | 5.998 | -- | -- | -- |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 89.682 | 89.682 | -- | 89.682 | -- | -- |

| Beklenen vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 aydan kısa (I) | 3-12 ay arası (II) | 1-5 yıl arası (III) | 5 yıldan uzun (IV) |
|--------------------------------------|---------------|---|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 2.393 | 2.393 | 2.393 | -- | -- | -- |
| Diğer borçlar | 2.393 | 2.393 | 2.393 | -- | -- | -- |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Risk Yönetimi Amaçları ve Prensipleri (Devamı)

Piyasa Riski:

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirketi olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Şirket için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerden oluşmaktadır.

a) Döviz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin yerel para birimine çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Şirket, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

Şirket'in cari ve geçmiş dönemde döviz cinsinden varlık veya yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Kur Duyarlılık Analizi

Kuru Riski:

Şirket kur riskinin belirlenmesinde periyodik olarak hazırlanan döviz pozisyonu tablolarını kullanmaktadır. Döviz pozisyonu dikkate alınarak, döviz kurlarındaki aşağı veya yukarı yönlü değişimlerden kaynaklanacak kur farkı hesaplanarak maruz kalınan kur riski dönemsel olarak ölçülmektedir.

Kur riski, döviz cinsinden yükümlülük ve varlıkların dengelenmesi yoluyla kontrol edilmektedir. Bu kapsamda gelecek ara finansal dönemlerde döviz duyarlı varlık ve yükümlülüklerde meydana gelebilecek değişimler göz önünde bulundurularak döviz pozisyonu tahmin edilmektedir. Yapılan döviz pozisyon tahminleri sonrasında mevcut piyasa koşulları ve beklentiler dikkate alınarak kullanılabilir türev ürün ve işlem hacmi belirlenmektedir. Şirket döviz pozisyonunun açık olması durumunda net döviz alıcısı, kapalı olması durumunda ise net döviz satıcısı pozisyonuna girerek türev işlemlere başvurmaktadır.

Şirket'in kur riskine duyarlı finansal varlıkları döviz cinsinden nakit değerler (kasa, bankadaki mevduat), döviz cinsinden faktoring alacakları ile döviz cinsinden diğer alacaklar ve dönen varlıklardır. Kur riskine duyarlı finansal borçlar ise döviz cinsinden ticari borçlar, dövizde endeksli banka kredileridir.

| | 30.06.2023 | | 31.12.2022 | |
|--------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Bilanço Tarihinde | Rapor Tarihinde | Bilanço Tarihinde | Rapor Tarihinde |
| ABD \$ | 25,8231 | 26,9651 | 13,3290 | 13,8854 |
| AVRO € | 28,1540 | 29,6034 | 15,0867 | 15,5556 |
| GBP | 32,8076 | 34,2726 | 17,9667 | 18,5961 |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi

Faiz Oranı Riski:

Şirket'in faize duyarlı finansal varlıkları faktoring alacakları, faize duyarlı finansal borçları ise banka kredileri, çıkarılan tahvil ve ilişkili taraflara olan borçlarıdır.

Şirket'in alacak ve borçlarının faiz oranları genellikle vade bitiminde değiştiğinden yönetim alacak ve borçların vade bitim tarihlerini ortalama olarak aynı dönemlere getirmek ve böylece faiz artış ve azalışlarını yaklaşık olarak aynı tarihlerde yapılmasını sağlamak suretiyle faiz riskini dengeleme yoluna gitmektedir.

Şirket'in faiz oranına duyarlı olan aktif ve pasiflerine uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| % | 30.06.2023 | | | | 31.12.2022 | | | |
|--------------------------------------|------------|-----------|------|-----|------------|-----------|------|-----|
| | TL | ABD \$ | AVRO | GBP | TL | ABD \$ | AVRO | GBP |
| <u>Varlıklar</u> | | | | | | | | |
| Banka mevduatları | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Alım satım amaçlı finansal varlıklar | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Faktoring alacakları | 66,33 | -- | -- | -- | 41,73 | -- | -- | -- |
| <u>Yükümlülükler</u> | | | | | | | | |
| Krediler | 43,90 | -- | -- | -- | 28,76 | -- | -- | -- |
| Faktoring borçları | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| İhraç edilen menkul kıymetler | 53,68 | -- | -- | -- | 34,06 | -- | -- | -- |

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Faiz Pozisyonu Tablosu ve İlgili Duyarlılık Analizi (Devamı)

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

| Faiz Pozisyonu Tablosu | | |
|---|---------------|--------------|
| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
| Sabit faizli finansal araçlar | 75.293 | 3.084 |
| Factoring alacakları | 837.298 | 822.150 |
| Alınan krediler (-) | (705.275) | (723.386) |
| Factoring borçları (-) | (9.530) | (5.998) |
| İhraç edilen menkul kıymetler (-) | (47.200) | (89.682) |
| Değişken faizli finansal araçlar | -- | -- |
| Alım satım amaçlı finansal varlıklar | -- | -- |
| Alınan krediler (-) | -- | -- |
| İhraç edilen menkul kıymetler (-) | -- | -- |

Sermaye Riski Yönetimi Politikaları ve Prosedürleri

Şirket'in sermaye yönetim hedefleri, risk ile orantılı olarak hizmet ve ürünlerin fiyatlandırılması suretiyle Şirket'in faaliyetlerinin devamının ve hissedarlarına en uygun getirinin sağlanması için uygun sermaye yapısını sürdürülmesidir.

Şirket sermayeyi borç/özsermaye oranını kullanarak, net borcu toplam sermayeye oranlama suretiyle izler. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi, toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------------|----------------|
| Toplam borçlar | 819.196 | 832.456 |
| Eksi: | | |
| Nakit, nakit benzerleri ve merkez bankası | (5) | (5) |
| Bankalar | (7.703) | (12.696) |
| Net borç | 811.488 | 819.755 |
| Toplam özsermaye | 138.831 | 116.330 |
| Borç /özsermaye oranı | 5,90 | 7,05 |

Şirket'in sermaye yönetiminin birincil amacı, hisse değerlerini maksimize etmek ve işletmelerini desteklemek adına, güçlü kredi derecesini ve sağlıklı sermaye oranlarının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir hedef, politika ya da süreç değişikliği yapılmamıştır. (31 Aralık 2022 - Yoktur.)

AK FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ('000 TL) olarak ifade edilmiştir)

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

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini ulaşılabilen mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Rayiç değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar -- Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal aktiflerin, genellikle kısa vadeli olmaları, ekonomik ve sektörel şartlar dikkate alınarak muhtemel kayıplar için gerekli karşılıklar ayrılmış olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal Yükümlülükler -- Yabancı para cinsinden parasal kalemler bilanço değerinin rayiç değerlerine yakın olması sebebi ile dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Finansal borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20'den %25'e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30'a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır. Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023'ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarının vergi hesaplamasında yürürlükte olacaktır.

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer resmi gazetede yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

| | 30.06.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti | 68 | 45 |
| Raporlama dönemine ait diğer güvence hizmetleri | -- | -- |
| Raporlama dönemine ait vergi danışmanlık hizmetleri | -- | -- |
| Toplam | 68 | 45 |