

EKSPO FAKTORİNG A.Ş. Finansal Kurumlar Finansal Rapor Konsolide Olmayan 2018 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

06 2018 Finansal Tablo ve Dip Notlar

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN

SINIRLI DENETİM RAPORU

Ekspo Faktoring A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Ekspo Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 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 Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, tebliğ ve genelgeleri ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"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 Denetimi"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 vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Ekspo Faktoring A.Ş'nin 30 Haziran 2018 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.

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

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED

Müjde Aslan, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Temmuz 2018

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2018			Önceki Dönem 31.12.2017		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)							
AKTİF KALEMLER							
NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	3		5	5			
GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	4.1	2.449		2.449	1.374		1.374
Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		2.449		2.449	1.374		1.374
BANKALAR	5	158	11.407	11.565	97	4.043	4.140
TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR				0			
SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)				0			
FAKTORİNG ALACAKLARI	6	353.661	82.467	436.128	378.856	54.120	432.976
İskontolu Faktoring Alacakları		240.594	37.684	278.278	284.476	21.972	306.448
Yurt İçi		255.316		255.316	298.088		298.088
Yurt Dışı			37.857	37.857		22.080	22.080
Kazanılmamış Gelirler (-)		-14.722	-173	-14.895	-13.612	-108	-13.720
Diğer Faktoring Alacakları		113.067	44.783	157.850	94.380	32.148	126.528
Yurt İçi		113.067		113.067	94.380		94.380
Yurt Dışı			44.783	44.783		32.148	32.148
FİNANSMAN KREDİLERİ				0			
KİRALAMA İŞLEMLERİ				0			
DİĞER ALACAKLAR				0			
TAKİPTEKİ ALACAKLAR	7	1.580		1.580	0		0
Takipteki Faktoring Alacakları		5.944		5.944	3.233		3.233
Özel Karşılıklar (-)		-4.364		-4.364	-3.233		-3.233
RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR				0			
VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)				0			
BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)				0			
İŞTİRAKLER (Net)				0			
İŞ ORTAKLIKLARI (Net)				0			
MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	8	2.217		2.217	2.329		2.329
MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	9	200		200	54		54
Diğer		200		200	54		54
PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER		388		388	540		540
CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI				0			
ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	17	3.489		3.489	3.032		3.032
DİĞER AKTİFLER	11	879	11	890	860	9	869
ARA TOPLAM		365.026	93.885	458.911	387.142	58.172	445.314
SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (NET)	10			0			

AKTİF TOPLAMI		365.026	93.885	458.911	387.142	58.172	445.314
PASİF KALEMLER							
ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	4.2	1.509		1.509	567		567
ALINAN KREDİLER	12	224.180	79.869	304.049	233.804	51.662	285.466
FAKTÖRİNG BORÇLARI	6	1.348	10.235	11.583	1.310	7.407	8.717
KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR				0			
İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	13			0	18.740		18.740
Bonolar					18.740		18.740
DİĞER BORÇLAR	14	72	10	82	361	22	383
DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	14	96	212	308	213	206	419
RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER				0			
ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	15	909		909	782		782
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	16	963		963	853		853
Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		891		891	781		781
Diğer Karşılıklar		72		72	72		72
ERTELENMİŞ GELİRLER				0			
CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	17	2.264		2.264	1.692		1.692
ERTELENMİŞ VERGİ BORCU				0			
SERMAYE BENZERİ KREDİLER				0			
ARA TOPLAM		231.341	90.326	321.667	258.322	59.297	317.619
SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)				0			
ÖZKAYNAKLAR	18	137.244	0	137.244	127.695		127.695
Ödenmiş Sermaye		60.000		60.000	60.000		60.000
Kar Yedekleri		13.869	0	13.869	12.482		12.482
Yasal Yedekler		13.869		13.869	12.482		12.482
Kar veya Zarar		63.375		63.375	55.213		55.213
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		49.026		49.026	34.326		34.326
Net Dönem Karı veya Zararı		14.349		14.349	20.887		20.887
PASİF TOPLAMI		368.585	90.326	458.911	386.017	59.297	445.314

NAZIM HESAP TABLOSU

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2018			Önceki Dönem 31.12.2017		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
NAZIM HESAPLAR							
NAZIM HESAP KALEMLERİ							
RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		22.339	32.133	54.472	5.758	45.613	51.371
RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		279.872	31.261	311.133	202.314	13.981	216.295
ALINAN TEMİNATLAR	26.1	4.090.761	652.779	4.743.540	3.651.022	579.217	4.230.239
VERİLEN TEMİNATLAR	26.2	33.083		33.083	19.092		19.092
TAAHHÜTLER	26.3		10.271	10.271			
Cayılamaz Taahhütler			10.271	10.271			
TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	26.4	38.409	41.141	79.550	44.831	43.523	88.354
Alım Satım Amaçlı İşlemler		38.409	41.141	79.550	44.831	43.523	88.354
Vadeli Alım Satım İşlemleri		38.409	41.141	79.550	44.831	43.523	88.354
EMANET KIYMETLER	26.5	438.294	138.478	576.772	443.964	149.632	593.596
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		4.902.758	906.063	5.808.821	4.366.981	831.966	5.198.947

Kar veya Zarar Tablosu

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2017 - 30.06.2017
Kar veya Zarar Tablosu					
ESAS FAALİYET GELİRLERİ		44.677	28.167	22.798	13.461
FAKTORİNG GELİRLERİ	19	44.677	28.167	22.798	13.461
Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		42.059	25.110	21.587	12.232
İskontolu		30.156	16.118	15.399	8.345
Diğer		11.903	8.992	6.188	3.887
Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		2.618	3.057	1.211	1.229
İskontolu		705	135	347	67
Diğer		1.913	2.922	864	1.162
FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		0			
KİRALAMA GELİRLERİ		0			
FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	22	-20.549	-10.392	-10.218	-5.033
Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		-18.642	-9.915	-9.378	-4.822
İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-1.260		-528	
Verilen Ücret ve Komisyonlar		-647	-477	-312	-211
BRÜT KAR (ZARAR)		24.128	17.775	12.580	8.428
ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	20	-6.653	-5.866	-3.423	-3.066
Personel Giderleri		-4.785	-4.292	-2.538	-2.296
Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		-43	-59	24	-41
Genel İşletme Giderleri		-1.758	-1.461	-870	-703
Diğer		-67	-54	-39	-26
BRÜT FAALİYET KARI (ZARARI)		17.475	11.909	9.157	5.362
DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	21	3.613	4.751	1.641	3.111
Bankalardan Alınan Faizler		63	20	62	18
Menkul Değerlerden Alınan Faizler		15			
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		15			
Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		1.076		209	-25
Türev Finansal İşlemlerden		1.076		209	-25
Kambiyo İşlemleri Karı		2.358	4.472	1.310	3.098
Diğer		101	259	60	20
TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	23	-1.222		-1.222	
DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	24	-1.553	-3.877	-1.202	-2.938
Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-942	-145	-942	-145
Kambiyo İşlemleri Zararı		-611	-3.490	-260	-2.551
Diğer			-242		-242
NET FAALİYET KARI (ZARARI)		18.313	12.783	8.374	5.535
BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		0			
NET PARASAL POZİSYON KARI (ZARARI)		0			
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		18.313	12.783	8.374	5.535
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (+/-)	17	-3.964	-2.624	-1.716	-1.111
Cari Vergi Karşılığı		-4.421	-3.242	-2.273	-1.747
Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi					18
Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi		457	618	557	618
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI)		14.349	10.159	6.658	4.424
DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		0			
DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		0			
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		0			
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (+/-)		0			
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KARI (ZARARI)		0			
NET DÖNEM KARI (ZARARI)		14.349	10.159	6.658	4.424
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		0			
DÖNEM KARI/ZARARI		14.349	10.159	6.658	4.424
Hisse Başına Kar (Zarar)					
Hisse Başına Kar (Zarar)					
HİSSE BAŞINA KAZANÇ (ZARAR)					
SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ (ZARAR)					

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2017 - 30.06.2017
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
DÖNEM KARI (ZARARI)		14.349	10.159		
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		0			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		0			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		14.349	10.159		

Nakit Akış Tablosu

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017
Nakit Akış Tablosu			
ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		26.517	17.731
Alınan Faizler ve Kiralama Gelirleri		47.690	28.223
Ödenen Faizler ve Kiralama Giderleri		-16.014	-7.839
Kiralama Giderleri		-577	-505
Alınan Ücret ve Komisyonlar		2.507	3.217
Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	7	91	258
Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		-4.696	-4.288
Ödenen Vergiler		-3.841	-2.291
Diğer		1.357	956
Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		4.559	-14.836
Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		-12.482	15.902
Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		-1.433	45
Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		2.866	-1.886
Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		15.955	-28.283
Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		-347	-614
Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		31.076	2.895
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	8	-6	-21
Diğer		-162	
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları		-168	-21
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-20.000	
Temettü Ödemeleri	18.7	-4.800	-2.000
Diğer		32	
Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		-24.768	-2.000
Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		1.290	-160
Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (Azalış)		7.430	714
Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		4.140	4.444
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	5	11.570	5.158



Özkaynak Değişim Tablosu

Sunum Para Birimi	1.000 TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar Yedekleri	Yasal Yedekler	Dönem Karı / (Zararı)	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Özkaynak Değişim Tablosu										
	Özkaynak Değişim Tablosu										
	Dönem Başı Bakiyeler	60.000			11.466	11.466	39.842	17.028	22.814		105.522
	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler										
	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi										
	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi										
	Yeni Bakiye	60.000			11.466	11.466	39.842	17.028	22.814		105.522
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)										
	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı										
	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı										
	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı										
	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller										
	Sermaye Benzeri Krediler										
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)										
	Dönem Net Karı (Zararı)						10.159	10.159			10.159
	Kar Dağıtımı				851	851	-2.851	-17.028	14.177		3.786
	Dağıtılan Temettü								-2.000		-2.000
	Yedeklere Aktarılan Tutarlar				851	851			-851		
	Diğer								17.028		5.786
	Dönem Sonu Bakiyeler	18	60.000		12.317	12.317	47.150	10.159	36.991		119.467
Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Özkaynak Değişim Tablosu										
	Özkaynak Değişim Tablosu										
	Dönem Başı Bakiyeler	18	60.000		12.482	12.482	55.213	20.887	34.326		127.695
	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler										
	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi										
	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi										
	Yeni Bakiye		60.000		12.482	12.482	55.213	20.887	34.326		127.695
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)										
	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı										
	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı										
	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı										
	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller										
	Sermaye Benzeri Krediler										
	Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)										
	Dönem Net Karı (Zararı)						14.349	14.349			14.349
	Kar Dağıtımı				1.387	1.387	-6.187	-20.887	14.700		-4.800
	Dağıtılan Temettü						-4.800		-4.800		-4.800
	Yedeklere Aktarılan Tutarlar				1.387	1.387	-1.387		-1.387		
	Diğer							-20.887	20.887		
	Dönem Sonu Bakiyeler	18	60.000		13.869	13.869	63.375	14.349	49.026		137.244