

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2021 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Devir Faktoring Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Giriş

Devir Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun 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 Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 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 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 bildirmemekteyiz.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetçi tarafından 1 Şubat 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş verilmiştir. Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal bilgileri başka bir denetim şirketi tarafından sınırlı denetime tabi tutulmuş ve 10 Ağustos 2020 tarihli raporda ilgili ara dönem finansal tabloların BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Devir Faktoring A.Ş.'nin 30 Haziran 2021 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.

Aksis Uluslararası Bağımsız Denetim A.Ş.

Rasim Sezer, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Ağustos 2021

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	VARLIKLAR		Sınırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
			30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
		Dipnot	TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI DEĞERLER	3	506.767	62	506.829	380.135	64	380.199
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)		--	--	--	--	--	--
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	4.1	--	350	350	-	414.788	414.788
IV.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FV (Net)		--	--	--	--	--	--
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FV (Net)		269.464.928	--	269.464.928	254.541.604	--	254.541.604
5,1	Faktoring Alacakları	5.1	264.138.080	--	264.138.080	249.461.218	-	249.461.218
5.1.1	İskontolu Faktoring alacakları (Net)		249.193.372	--	249.193.372	232.625.693	-	232.625.693
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		14.944.708	--	14.944.708	16.835.525	-	16.835.525
5,2	Finansman Kredileri		--	--	--	--	--	--
5.2.1	Tüketici Kredileri		--	--	--	--	--	--
5.2.2	Kredi Kartları		--	--	--	--	--	--
5.2.3.	Taksitli Ticari Krediler		--	--	--	--	--	--
5,3	Kiralama İşlemleri (Net)		--	--	--	--	--	--
5.3.1	Finansal Kiralama Alacakları		--	--	--	--	--	--
5.3.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		--	--	--	--	--	--
5.3.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		--	--	--	--	--	--
5,4	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar	5.2	--	--	--	--	--	--
5,5	Takipteki Alacaklar	5.3	15.125.846	--	15.125.846	14.220.895	-	14.220.895
5,6	Beklenen Zarar Karşılıkları / Özel Karşılıklar (-)	5.3	(9.798.998)	--	(9.798.998)	(9.140.509)	-	(9.140.509)
VI.	ORTAKLIK YATIRIMLARI		--	--	--	--	--	--
6,1	İştirakler (Net)		--	--	--	--	-	--
6,2	Bağlı Ortaklıklar (Net)		--	--	--	--	--	--
6,3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		--	--	--	--	--	--
VII.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	6	3.850.696	--	3.850.696	4.101.753	--	4.101.753
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	7	172.480	--	172.480	207.107	--	207.107
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		--	--	-	--	--	-
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		--	--	-	-	-	--
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	8	3.983.199	--	3.983.199	2.461.250	-	2.461.250
XII.	DİĞER AKTİFLER	9	5.536.125	4.353	5.540.478	4.451.165	3.670	4.454.835
	ARA TOPLAM		283.514.195	4.765	283.518.960	266.143.014	418.522	266.561.536
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	10	127.000	--	127.000	127.000	--	127.000
13,1	Satış Amaçlı		127.000	--	127.000	127.000	--	127.000
13,2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin							
	VARLIK TOPLAMI		283.641.195	4.765	283.645.960	266.270.014	418.522	266.688.536

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	YÜKÜMLÜLÜKLER		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2021			Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALINAN KREDİLER	11	221.225.690	--	221.225.690	197.549.679	--	197.549.679
II.	FAKTORİNG BORÇLARI	5.4	531	--	531	531	--	531
III.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	12	3.474.889	--	3.474.889	3.245.903	--	3.245.903
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	13	16.434.388	--	16.434.388	21.112.217	--	21.112.217
V.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		--	--	--	--	--	--
VI.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	4.2	--	214.616	214.616	--	--	--
VII.	KARŞILIKLAR	14	1.373.307	--	1.373.307	1.243.018	--	1.243.018
7.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		--	--	--	--	--	--
7.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.373.307	--	1.373.307	1.243.018	--	1.243.018
7.3	Genel Karşılıklar		--	--	--	--	--	--
7.4	Diğer Karşılıklar		--	--	--	--	--	--
VIII.	CARİ VERGİ BORCU	8	42.874	--	42.874	538.088	--	538.088
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		--	--	--	--	--	--
X.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		--	--	--	--	--	--
XI.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15	2.324.887	-	2.324.887	3.433.200	--	3.433.200
	ARA TOPLAMI		244.876.566	214.616	245.091.182	227.122.636	--	227.122.636
XII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		--	--	--	--	--	--
12.1	Satış Amaçlı		--	--	--	--	--	--
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		--	--	--	--	--	--
XIII.	ÖZKAYNAKLAR		38.554.778	-	38.554.778	39.565.900	--	39.565.900
13.1	Ödenmiş Sermaye	16.1	30.000.000	-	30.000.000	30.000.000	--	30.000.000
13.2	Sermaye Yedekleri		--	--	--	--	--	--
13.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		--	--	--	--	--	--
13.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		--	--	--	--	--	--
13.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		--	--	--	--	--	--
13.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	16.2	(360.989)	-	(360.989)	(421.145)	--	(421.145)
13.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		--	--	--	--	--	--
13.5	Kar Yedekleri	16.3	10.456.703	--	10.456.703	10.456.703	--	10.456.703
13.5.1	Yasal Yedekler		--	--	2.556.801	2.556.801	--	2.556.801
13.5.2	Statü Yedekleri		--	--	--	--	--	--
13.5.3	Olağanüstü Yedekler		7.899.902	-	7.899.902	7.899.902	--	7.899.902
13.5.4	Diğer Kar Yedekleri		--	--	--	--	--	--
13.6	Kar veya Zarar		(1.540.936)	--	(1.540.936)	(469.658)	--	(469.658)
13.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	16.4	(469.658)	--	(469.658)	79.187	--	79.187
13.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		(1.071.278)	--	(1.071.278)	(548.845)	--	(548.845)
	YÜKÜMLÜLÜK TOPLAMI		283.431.344	214.616	283.645.960	266.688.536	--	266.688.536

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA NAZIM HESAPLAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

NAZIM HESAP KALEMLERİ		SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ			BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ		
		CARİ DÖNEM			ÖNCEKİ DÖNEM		
		30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		253.155	--	253.155	31.140	--	31.140
RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		43.368.035	--	43.368.035	35.345.695	--	35.345.695
ALINAN TEMİNATLAR	24.1	10.352.395.721	3.457.558	10.355.853.279	9.453.460.075	2.995.990	9.456.456.065
VERİLEN TEMİNATLAR	24.2	26.191.484	--	26.191.484	25.921.673	--	25.921.673
TAAHHÜTLER	24.3	4.249.634	--	4.249.634	3.553.200	--	3.553.200
Cayılamaz Taahhütler		--	--	-	-	--	-
Cayılabılır Taahhütler		4.249.634	--	4.249.634	3.553.200	--	3.553.200
Kiralama Taahhütleri		--	--	--	--	--	--
Finansal Kiralama Taahhütleri		--	--	--	--	--	--
Faaliyet Kiralama Taahhütleri		--	--	--	--	--	--
Diğer Cayılabılır Taahhütler		4.249.634	--	4.249.634	3.553.200	--	3.553.200
TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		7.418.456	7.434.614	14.853.070	7.738.816	7.254.519	14.993.335
Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		--	--	--	--	--	--
Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		--	--	--	--	--	--
Alım Satım Amaçlı İşlemler		7.418.456	7.434.614	14.853.070	7.738.816	7.254.519	14.993.335
Vadeli Alım-Satım İşlemleri		7.418.456	7.434.614	14.853.070	7.738.816	7.254.519	14.993.335
Swap Alım Satım İşlemleri		--	--	--	--	--	--
Alım Satım Opsiyon İşlemleri		--	--	--	--	--	--
Futures Alım Satım İşlemleri		--	--	--	--	--	--
Diğer		--	--	--	--	--	--
EMANET KIYMETLER	24.4	301.343.468	8.056.062	309.399.530	276.257.544	9.575.240	285.832.784
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		10.735.219.953	18.948.234	10.754.168.187	9.802.308.143	19.825.749	9.822.133.892

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	17	34.989.380	20.689.065
	FAKTORİNG GELİRLERİ		34.989.380	20.689.065
1,1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		29.280.339	17.832.753
1.1.1	İskontolu		27.925.226	16.086.224
1.1.2	Diğer		1.355.113	1.746.529
1,2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		5.709.041	2.856.312
1.2.1	İskontolu		5.709.041	2.819.984
1.2.2	Diğer		--	36.328
	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		--	--
1,3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		--	--
1,4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		--	--
	KİRALAMA GELİRLERİ		--	--
1,5	Finansal Kiralama Gelirleri		--	--
1,6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		--	--
1,7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		--	--
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	18	(25.556.371)	(11.655.072)
2,1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(19.642.633)	(10.204.534)
2,2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(1.799.388)	(139.429)
2,3	Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(517.575)	(125.959)
2,4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(2.777.179)	(669.905)
2,5	Diğer Faiz Giderleri		--	--
2,6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(819.596)	(515.245)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		9.433.009	9.033.993
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	(11.110.329)	(9.873.229)
4,1	Personel Giderleri		(6.165.534)	(6.515.644)
4,2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(289.540)	(175.105)
4,3	Araştırma Geliştirme Giderleri		--	--
4,4	Genel İşletme Giderleri		(4.624.615)	(3.175.333)
4,5	Diğer		(30.640)	(7.147)
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+ IV)		(1.677.320)	(839.236)
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20	1.815.660	2.842.930
6,1	Bankalardan Alınan Faizler		1.520	--
6,2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		--	--
6,3	Temettü Gelirleri		--	--
6,4	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		--	33.224
6,5	Türev Finansal İşlemler Karı		426.036	98.841
6,6	Kambiyo İşlemleri Kârı		461.948	945.408
6,7	Diğer		926.156	1.765.457
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ	21	(938.184)	(424.072)
7,1	Özel Karşılıklar		(938.184)	(424.072)
7,2	Beklenen Zarar Karşılıkları		--	--
7,3	Genel Karşılıklar		--	--
7,4	Diğer		--	--
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	22	(1.307.191)	(817.370)
8,1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		--	--
8,2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		--	--
8,3	Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		--	--
8,4	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		(971.426)	(513.905)
8,5	Kambiyo İşlemleri Zararı		(335.765)	(303.465)
8,6	Diğer		--	--
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+.....+VIII)		(2.107.035)	762.252
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		--	--
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		--	--
XII.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		--	--
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		(2.107.035)	762.252
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	8	1.035.757	(190.499)
14,1	Cari Vergi Karşılığı		(501.231)	--
14,2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (-)		(263.147)	(921.101)
14,3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (+)		1.800.135	730.602
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII+XIV)		(1.071.278)	571.753
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		--	--
16,1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		--	--
16,2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Kaları		--	--
16,3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		--	--
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		--	--
17,1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		--	--
17,2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		--	--
17,3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		--	--
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		--	--
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		--	--
19,1	Cari Vergi Karşılığı		--	--
19,2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		--	--
19,3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		--	--
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII+XIX)		--	--
XXI.	DÖNEM NET KARI/ZARARI (XV+XX)		(1.071.278)	571.753
	Ana Ortaklık Payları		--	--
			--	--
			--	--

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020
	Dipnot		
I. DÖNEM KARI/ZARARI		(1.071.278)	571.753
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		60.156	(41.564)
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		60.156	(41.564)
2.1.1 Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--
2.1.2 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		--	--
2.1.3 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	14,16.2	75.195	(53.288)
2.1.4 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	--
2.1.5 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	8,16.2	(15.039)	11.724
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		--	--
2.2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		--	--
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		--	--
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		--	--
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		--	--
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		--	--
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		(1.011.122)	530.189

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler			Kar Yedekleri	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak
	ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6				
	ÖNCEKİ DÖNEM (1 Ocak - 30 Haziran 2020) (Sınırlı Denetimden Geçmiş)															
I.	Dönem Başı Bakiyesi		30.000.000	--	--	--	--	(324.438))	--	--	--	--	7.876.540	79.187	2.580.163	40.211.452
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III.	Yeni Bakiye (I+II)		30.000.000	--	--	--	--	(324.428))	--	--	--	--	7.876.540	79.187	2.580.163	40.211.452
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	(41.564))	--	--	--	--	--	--	--	(41.564)
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IX.	Sermaye Benzeri Krediler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	571.753	571.753
XII.	Kâr Dağıtımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.580.163)	--
12.1	Dağıtılan Temettü		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(2.580.163)	--
12.3	Diğer		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2020)	16	30.000.000	-	--	--	--	(366.002)	--	--	--	--	7.876.540	79.187	571.753	40.741.641
	CARİ DÖNEM (1 Ocak - 30 Haziran 2021) (Sınırlı Denetimden Geçmiş)															
I.	Dönem Başı Bakiyesi		30.000.000	--	--	--	--	(421.145))	--	--	--	--	10.456.703	79.187	(548.845)	39.565.900
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III.	Yeni Bakiye (I+II)		30.000.000	--	--	--	--	(421.145))	--	--	--	--	10.456.703	79.187	(548.845)	39.565.900
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir		--	--	--	--	--	60.156	--	--	--	--	--	--	--	60.156
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IX.	Sermaye Benzeri Krediler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(548.845)	548.845	--
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(1.071.278)	(1.071.278)
XII.	Kâr Dağıtımı		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.1	Dağıtılan Temettü		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12.3	Diğer		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	Dönem Sonu Bakiyesi (30 Haziran 2021)	16	30.000.000	-	--	--	--	(360.989)	--	--	--	--	10.456.703	(469.658)	(1.071.278)	38.554.778

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
1,1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		6.642.300	202.122
1.1.1 Alınan Faizler/Factoring Gelirleri		33.643.505	14.444.514
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(22.870.263)	(107.218.879)
1.1.3 Alınan Temettümler		-	-
1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar		5.709.041	2.856.312
1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar		(311.127)	1.510.315
1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar		284.394	866.921
1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(9.892.981)	(8.785.337)
1.1.8 Ödenen Vergiler		79.731	31.276
1.1.9 Diğer		-	-
1,2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		(24.809.024)	28.826.756
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(21.167.557)	30.438.348
1.2.2 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.4 Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		(3.343.053)	(740.964)
1.2.5 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		-	(553)
1.2.6 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		228.986	(262.560)
1.2.7 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.8 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.9 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(536.400)	(607.515)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(18.166.724)	29.028.878
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
2,1 İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2,2 Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2,3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller		(637.704)	(717.800)
2,4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-	-
2,5 Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2,6 Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2,7 Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		(637.704)	(110.000)
2,8 Satılan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2,9 Diğer		-	-
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı			(827.800)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3,1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		18.931.058	(28.259.518)
3,2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3,3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3,4 Temettü Ödemeleri		-	-
3,5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3,6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		18.931.058	(28.259.518)
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi			-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış/(Azalış)		126.630	(58.440)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		380.199	307.581
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		506.829	249.141

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK-30 HAZİRAN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

1.	ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2.	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
2.1	Sunuma İlişkin Temel Esaslar	9
2.2	Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler	9
2.3	Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar	10
2.4	Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları	10
2.5	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	12
3.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI.....	22
4.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
5.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)	23
6.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (NET)	26
7.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (NET)	28
8.	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	28
9.	DİĞER AKTİFLER.....	31
10.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (NET)	32
11.	ALINAN KREDİLER	32
12.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	33
13.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER.....	33
14.	KARŞILIKLAR.....	34
15.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	35
16.	ÖZKAYNAKLAR.....	36
17.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	38
18.	FİNANSMAN GİDERLERİ.....	38
19.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ.....	38
20.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	39
21.	KARŞILIK GİDERLERİ.....	39
22.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ.....	39
23.	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40
24.	KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	40
25.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	41
26.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	49
27.	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50
28.	ŞİRKETİN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALAR	50

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1) ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Devir Faktoring Anonim Şirketi (“Şirket”) 14 Mayıs 1991 tarih ve 2776 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş ve aynı yıl faaliyete geçmiştir.

Şirket, yurtiçi-yurtdışı mal ve hizmet satışlarından doğmuş ve doğacak her çeşit faturalı alacakların mal veya hizmet satışından doğmuş olduğunu teşvik eden diğer belgelere dayalı alacakları temellük ederek tahsilini üstlenip bu alacaklara karşılık satıcılara ön ödemelerde bulunarak, ilgili mevzuat ve uluslararası faktoring teamül ve kurallarına uygun olarak finansman sağlamak amacıyla kurulmuştur. Şirket, müşterilerinin talebine göre, kabili rücu ve gayri kabili rücu olarak yurtiçi faktoring hizmetleri sunmakta ve bu çerçevede alacakların takibi, tahsili ve finansmanı hizmetlerini BDDK’nın “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”i çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket’in Genel Müdürlüğü Maslak Mahallesi Maslak Meydan Sokak Veko Giz Plaza No:3/23 Sarıyer / İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket’in ayrıca Çınardere Mahallesi Akan Sokak No:11 D:4 Pendik / İstanbul, İkitelli Organize Sanayi Bölgesi Ziya Gökalp Mah. Atatürk Bulvarı Haseyas 1. Kısım Sitesi Göksu Plaza No:56/C Kapı No:112 Başakşehir / İstanbul, 100. Yıl Bulvarı No:99/62 Ostim / Ankara, Çınar Mahallesi Fatih Caddesi No:1/23 Bornova/İzmir ve Topçular Mahallesi Maltepe Caddesi Axis Ofis Bloğu Merkezi No:4/1 İç Kapı: 41-42 Eyüpsultan / İstanbul adreslerinde 5 adet şubesi bulunmaktadır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 59’dur (31 Aralık 2020: ortalama 62 kişi).

Şirket, faktoring faaliyetlerini tek bir coğrafi bölgede (Türkiye) sürdürmektedir.

İletişim bilgileri aşağıdaki gibidir:

Telefon : 0 (212) 297 50 20
Fax : 0 (212) 297 61 90
Web Adresi : <http://www.devirfaktoring.com>

Şirket’in ana hissedarı Mihael Levi’dir. Şirket’in ortaklarının 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pay oranları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı / Unvanı	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Payı (%)	Payı (TL)	Payı (%)	Payı (TL)
Mihael Levi	66,50	19.949.325	66,50	19.949.325
Rosita Levi	10,99	3.296.280	10,99	3.296.280
Mey Koenka	10,98	3.294.695	10,98	3.294.695
Romi Ruti Levi	10,98	3.294.695	10,98	3.294.695
Ranel Danışmanlık Paz. ve Tic. A.Ş.	0,55	165.005	0,55	165.005
Toplam	100,00	30.000.000	100,00	30.000.000

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 5 Ağustos 2021 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34, “Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı” (“TMS 34”) hükümlerini içeren “BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı”na uygun olarak hazırlamıştır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, 30 Haziran 2021 tarihinde sonra eren ara hesap döneminde finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket’in ara dönem finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in ara dönem finansal tabloları 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

2.1.2 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket’in geçerli para birimi ve raporlama para birimi 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.

2.1.4 Netleştirme

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

2.1.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 2020 hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1.6 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket’in cari dönem içerisinde önemli bir muhasebe politikası değişikliği bulunmamaktadır.

Yeni bir TMS/IFRS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri söz konusu TMS/IFRS’nin sayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak; herhangi bir geçiş hükmü yer almıyorsa, veya muhasebe politikasında isteğe bağlı önemli bir değişiklik yapılmışsa geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

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

2.1.8 İşletmenin sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımları altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Dipnot 25 - ii)’de açıklandığı üzere, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 5 inci maddesindeki değişikliğe istinaden Şirket’in, 25 Şubat 2020 yürürlük tarihinden itibaren bir yıl içinde asgari ödenmiş sermayesini 50 milyon TL’ye arttırmış olması gerekmektedir Sermaye artırımını, rapor tarihi itibarıyla henüz gerçekleşmemiş olup söz konusu sermaye artırımının tamamlanması için BDDK kanuna tabi faktoring şirketlerine 31 Aralık 2021 tarihine kadar ek süre vermiştir.

2.1.9 Bölümlere göre raporlama

Şirket, Türkiye’de ve tek bir faaliyet alanında (faktoring) faaliyet gösterdiği için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

Yeni ya da düzenlenmiş TMS ve TFRS ve yorumların uygulanması

Şirket KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS’nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- TMS/TFRS’nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
- mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- geçmiş dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

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 sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a. Hasılat

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan ön ödemeler üzerinden tahsil veya tahakkuk 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.

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.

b. Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında Şirketlere BDDK’ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırtılma hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir. TFRS 9 standardı, finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlıklar için hesaplanacak beklenen değer düşüklüğü karşılığı ve finansal risken korunma muhasebesi için yeni ilkeler ortaya koymaktadır. TFRS 9 standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre 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 kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)****b. Finansal Araçlar (Devamı)***İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar*

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “İtfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

TFRS 9 uyarınca finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modelinde yönetilmesi ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda ilgili finansal varlıklar gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyetlerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar kayda alınmalarını takiben gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul değerlerin etkin faiz yöntemi ile hesaplanan faiz gelirleri ile sermayede payı temsil eden menkul değerlerin temettü gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile itfa edilmiş maliyetleri arasındaki fark yani “Gerçekleşmemiş kar ve zararlar” ise ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar altındaki “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesabında izlenmektedir. Söz konusu menkul değerlerin tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmesi ve/veya gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi durumunda gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmekte, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmemesi ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenememesi durumunda, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra maliyet bedelleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin yapılması durumunda, söz konusu yatırımdan elde edilen temettüler, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

b. Finansal Araçlar (Devamı)

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İlk kayıt tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde factoring alacakları, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden gösterilmektedir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

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

27 Kasım 2019 tarihli ve 30961 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik”te, 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik”e (Kayıttan Düşme) 4/A Maddesi eklenmiştir. Bu maddeye göre ‘Zarar Niteliğindeki Alacaklar’ hesabında izlenen ve borçlunun temerrüdü nedeniyle ömür boyu beklenen kredi zararı karşılığı veya özel karşılık ayrılan alacakların geri kazanılmasına ilişkin makul beklentiler bulunmayan kısmı, bu alacakların geri kazanılmasına ilişkin makul beklentiler bulunmayan kısmı, bu alacakların ‘Zarar Niteliğindeki Alacaklar’ hesabına aktarılmasını takip eden ilk raporlama döneminden itibaren TFRS 9 kapsamında kayıtlardan düşülebilir fakat bu durum alacak hakkından vazgeçilmesi sonucunu doğurmaz.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her bilanço tarihinde bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur.

Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın esas faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar / zararda iptal edilir.

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.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

b. Finansal Araçlar (Devamı)

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.

Türev Finansal Yükümlülükler

Türev finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

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

c. Maddi Duran Varlıklar

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

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

Maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıllar
Taşıtlar	5
Mobilya ve Demirbaşlar	3 -15
Özel Maliyetler	5

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.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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.

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. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

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.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

h. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

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 oluştukları 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	8,7052	7,3405
EURO	10,3645	9,0079

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmamaktadır.

k. Hisse Başına Kazanç

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

l. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

m. Kiralama işlemleri

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

m. Kiralama işlemleri (Devamı)

Kira yükümlülüğü (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket’in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket’in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

n. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

o. 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, kar veya zarar 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, kar veya zarar 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.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

p. 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

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

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

(i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,

(ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,

(iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

(i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.

(iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

s. Devlet Teşvik ve Yardımları

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

Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir. Şirket’in 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla yararlandığı herhangi bir teşvik veya yardım bulunmamaktadır.

t. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar

Şirket, bir duran varlığı satma niyetinde ise ve satışın 12 ay içerisinde gerçekleşme olasılığı yüksek ise ilgili duran varlık satılmaya hazır duran varlık olarak finansal durum tablosunda sınıflandırılır. Satım amaçlı elde tutulan maddi duran varlıklar kayıtlı değerini veya makul değerini düşük olanı ile değerlendirir. Kayıtlı değerini geri elde edilebilirliği ilgili duran varlığın kullanımı ile değil satışı ile gerçekleşir.

Kullandırılan fonların nakit olarak tahsil kabiliyetinin yitirilmesi söz konusu olduğunda Şirket tarafından teminat olarak alınan varlıklar, sahipliğinin edinilmesi sonrasında satış amaçlı olarak sınıflandırılır.

3 NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kasa	19.338	-	7.037	-
Nakit kasası	19.338	-	7.037	-
Bankalar	487.429	62	373.098	64
Vadesiz mevduat	487.429	62	373.098	64
Toplam	506.767	62	380.135	64

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

4 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR ve YÜKÜMLÜLÜKLER

Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değerleriyle gösterilmekte olup pozitif gerçeğe uygun değerleme farkları alım satım amaçlı türev finansal varlıklar hesabında, negatif gerçeğe uygun değerleme farkları ise alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler hesabında gösterilmektedir.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

4 TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR ve YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

4.1 Türev Finansal Varlıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, forward alım-satım anlaşmalarından oluşan türev finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Türev finansal varlıklar	--	350	--	414.788
Toplam	--	350	--	414.788

4.2 Türev Finansal Yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, forward alım-satım anlaşmalarından oluşan türev finansal yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Türev finansal yükümlülükler	--	214.616	--	--
Toplam	--	214.616	--	--

5 İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (NET)

5.1 Faktoring Alacakları

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kısa vadeli iskontolu faktoring alacakları	261.032.093	--	239.966.893	--
Diğer faktoring alacakları	14.348.976	--	15.678.498	--
Faktoring alacakları faiz gelir tahakkuku	595.732	--	1.157.027	--
Yeniden yapılandırılan faktoring alacakları	1.116.000	--	1.811.650	--
Kazanılmamış faiz gelirleri (-)	(12.954.721)	--	(9.152.850)	--
Toplam	264.138.080	--	249.461.218	--

Faktoring alacaklarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay-1 yıl	1 yıl 5 yıl	Toplam
Faktoring alacakları	87.688.563	78.547.426	92.428.876	5.473.215	264.138.080
31 Aralık 2020	1 aya kadar	3 aya kadar	3 ay-1 yıl	1 yıl 5 yıl	Toplam
Faktoring alacakları	54.272.650	96.295.000	90.075.568	8.818.000	249.461.218

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

5.1 Faktoring Alacakları (Devamı)

Şirket’in 30 Haziran tarihi itibarıyla yeniden yapılandırılan ve ödeme planına bağlanmış faktoring alacağı tutarı 1.116.000 TL (31 Aralık 2019: 1.811.650) olup henüz vadesi gelmemiştir.

Şirket’in vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış faktoring alacaklarının tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 1.603.591 TL) olup, detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Vadesi 1 ay geçen	--	1.085.000
Vadesi 1-3 ay geçen	--	518.591
Toplam	--	1.603.591

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sektör	Oran %	Oran %
Müteahhitlik hizmetleri	15,67%	17,01%
Ticaret	40,75%	48,07%
Tekstil	5,50%	3,94%
Ulaştırma	2,22%	2,84%
Makine, teçhizat, yedek parça	2,48%	3,72%
Demir, çelik, kömür ve petrol	3,47%	1,30%
Elektrik malzemeleri	3,07%	2,16%
Gıda	0,81%	0,98%
Filmcilik, televizyon, reklam	1,92%	1,65%
Kauçuk ve plastik ürünleri	5,58%	3,22%
Çimento	4,51%	3,96%
Kağıt ve diğer araç ürünleri	1,07%	2,34%
Otomotiv	1,43%	1,38%
Mobilya	1,58%	0,96%
Sağlık ve temizlik ürünleri	0,77%	0,20%
Kırtasiye malzemeleri	0,75%	0,79%
Diğer	8,00%	5,48%
Toplam	100,00	100,00

5.2 İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar

Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıkları bulunmamaktadır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

5.3 Takipteki Alacaklar ve Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Takipteki alacaklar	15.125.846	--	14.220.895	--
Özel karşılıklar (-)	(9.798.998)	--	(9.140.509)	--
Toplam	5.326.848	--	5.080.386	--

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	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	--	--	690.793	(336.023)
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	15.125.846	(9.798.998)	13.530.102	(8.804.486)
Toplam	15.125.846	(9.798.998)	14.220.895	(9.140.509)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla özel karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	(9.140.509)	(9.303.439)
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Not 21)	(938.184)	(424.072)
Dönem içindeki tahsilatlar ve karşılık iptal gelirleri (Not 20)	276.995	681.612
Dönem içinde bilançodan çıkarılan alacaklar	2.700	--
Bilançodan çıkarılan alacaklardan tahsilatlar	--	--
Kapanış bakiyesi	(9.798.998)	(9.045.899)

5.4 Faktoring Borçları

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring müşterilerine borçlar (*)	531	--	531	--
Toplam	531	--	531	--

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

6 MADDİ DURAN VARLIKLAR (NET)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2021
Taşıtlar	631.297	14.921	-	646.218
Mobilya ve Demirbaşlar	1.518.724	-	-	1.518.724
Özel Maliyetler	701.060	-	-	701.060
Kullanım Hakkı Varlıkları	4.896.958	3.190.304	(3.837.795)	4.249.467
<i>Taşıt Araçları</i>	3.573.888	3.190.304	(3.014.992)	3.749.200
<i>Gayrimenkuller</i>	1.323.070	-	(822.803)	500.267
Toplam	7.748.039	3.205.225	(3.837.795)	7.115.469
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar	(524.754)	(63.787)	-	(588.541)
Mobilya ve Demirbaşlar	(1.050.914)	(73.264)	-	(1.124.178)
Özel Maliyetler	(473.359)	(52.694)	-	(526.053)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(1.597.259)	(699.017)	1.270.275	(1.026.001)
<i>Taşıt Araçları</i>	(939.271)	(553.105)	737.353	(755.023)
<i>Gayrimenkuller</i>	(657.988)	(145.912)	532.922	(270.978)
Toplam	(3.646.286)	(888.762)	1.270.275	(3.264.773)
Net defter değeri	4.101.753			3.850.696

Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetleri üzerinde rehin bulunmamaktadır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

7 MADDE DÜREN VARIKLAR (NET) (Devamı)

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duren varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2020
Taşıtlar	631.297	--	--	631.297
Mobilya ve Demirbaşlar	1.193.196	283.198	--	1.476.394
Özel Maliyetler	1.467.479	--	--	1.467.479
Kullanım Hakkı Varlıkları	2.755.821	426.831	(22.798)	3.159.854
<i>Taşıt Araçları</i>	1.680.376	426.831	--	2.107.207
<i>Gayrimenkuller</i>	1.075.445	--	(22.798)	1.052.647
Toplam	6.047.793	710.029	(22.798)	6.735.024
Birikmiş Amortismanlar				
Taşıtlar	(398.495)	(63.130)	--	(461.625)
Mobilya ve Demirbaşlar	(904.250)	(70.532)	--	(974.782)
Özel Maliyetler	(1.183.136)	(59.581)	--	(1.242.717)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(1.282.920)	(652.435)	9.792	(1.925.563)
<i>Taşıt Araçları</i>	(828.198)	(423.105)	--	(1.251.303)
<i>Gayrimenkuller</i>	(454.722)	(229.330)	9.792	(674.260)
Toplam	(3.768.801)	(845.678)	9.792	(4.604.687)
Net defter değeri	2.278.992			2.130.337

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sabit kıymetleri üzerinde rehin bulunmamaktadır.

Sabit kıymetlerin üzerindeki toplam sigorta teminatı tutarı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Taşıtlar	1.250.000	1.250.000
Mobilya ve Demirbaşlar	2.910.000	2.672.250
Toplam	4.160.000	3.922.250

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (NET)

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2021
Haklar	761.165	-	-	761.165
Toplam	761.165	-	-	761.165
Haklar	(554.058)	(34.627)	-	(588.685)
Toplam	(554.058)	(34.627)	-	(588.685)
Net defter değeri	207.017			172.480

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2020
Haklar	740.388	20.777	--	761.165
Toplam	740.388	20.777	--	761.165
Haklar	(483.813)	(35.618)	--	(519.431)
Toplam	(483.813)	(35.618)	--	(519.431)
Net defter değeri	256.575			241.734

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

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

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

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11.maddesi ile Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici Madde 13 uyarınca %20 olan Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşmesi veya yükümlülüklerin yerine getirilmesi beklenen dönemlerdeki yürürlükte olan ve ilgili vergi oranları kullanılarak hazırlanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

8. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Vergi karşılığının mutabakatı:

	1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020- 30 Haziran 2020
Raporlanan vergi öncesi kar	(2.107.035)	762.252
Raporlanan kar üzerinden hesaplanan vergi	526.759	(167.695)
Kalıcı farklar:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(33.684)	(22.815)
-İstisnalar ve farklı vergi oranlarının etkisi	542.682	11
Vergi geliri /(gideri)	1.035.757	(190.499)

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(501.231)	(678.543)
Dönem içinde ödenen geçici vergi	458.357	140.455
Cari dönem vergi varlığı / (yükümlülüğü)	(42.874)	(538.088)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla toplam vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021- 30 Haziran 2021	1 Ocak 2020- 30 Haziran 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı (-)	(501.231)	--
Ertelenmiş vergi gelir/(gider) etkisi	1.536.988	(190.499)
Toplam vergi geliri/(gideri), net	1.035.757	(190.499)

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

8 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleşmesi veya yükümlülüklerin yerine getirilmesi beklenen dönemlerdeki yürürlükte olan ve ilgili vergi oranları kullanılarak hazırlanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Geçici Farklar		
Kazanılmamış faiz gelirleri	12.954.721	9.152.850
Kazanılmamış komisyon gelirleri	1.353.231	2.308.098
Kıdem tazminatı karşılığı	1.373.307	1.243.018
Türev finansal araçlar değerleme farkları	--	(414.788)
TFRS 16 Faiz ve amortisman farkı	485.083	96.216
Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar	(57.013)	(57.013)
Türev finansal yükümlülükler	214.266	--
Tahvil reeskontları	(32.454)	(16.429)
Geçici Farklar Toplamı, Net	16.291.140	12.311.952

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)

Kazanılmamış faiz gelirleri	3.238.680	1.830.570
Kazanılmamış komisyon gelirleri	338.308	461.620
Kıdem tazminatı karşılığı	274.661	248.604
Türev finansal araçlar değerleme farkları	--	(82.958)
TFRS 16 Faiz ve amortisman farkı	97.017	19.243
Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar	(12.543)	(12.543)
Türev finansal yükümlülükler	53.566	
Tahvil reeskontları	(6.490)	(3.286)
Ertelenmiş Vergi Varlıkları, Net	3.983.199	2.461.250

Ertelenen vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
Dönem Başı, 1 Ocak	2.461.250	1.975.206
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.536.988	(190.499)
Diğer kapsamlı gelire ilişkin ertelenmiş vergi (Not 16.2)	(15.039)	11.724
Diğer düzeltme	--	--
Dönem Sonu, 31 Aralık	3.983.199	1.796.431

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

9. DİĞER AKTİFLER

9.1 Diğer Aktifler

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Diğer Alacaklar	3.128.734	4.353	3.497.934	3.670
Peşin Ödenmiş Giderler	2.407.390	--	953.231	--
Toplam	5.536.125	4.353	4.451.165	3.670

9.1.1 Diğer Alacaklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Factoring BSMV alacakları	1.347.102	--	1.023.258	--
Personelden alacaklar	632.352	--	498.240	--
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Not 23)	217.578	--	877.403	--
Ortaklardan alacaklar (Not 23)	200.000	--	214.713	--
İş avansları	109.814	--	97.000	--
Dava masraf giderleri	79.939	--	79.939	--
Personele verilen avanslar	62.130	--	212.898	--
Diğer	479.819	4.353	494.483	3.670
Toplam	3.128.734	4.353	3.497.934	3.670

9.1.2 Peşin Ödenmiş Giderler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Peşin ödenen kredi faiz giderleri	1.954.450	--	349.044	--
Peşin ödenen personel sağlık sigortası giderleri	191.105	--	384.986	--
Peşin ödenen ofis giderleri	170.653	--	152.250	--
Peşin ödenen kiralar	25.002	--	25.002	--
Peşin ödenen sigorta giderleri	14.252	--	10.717	--
Diğer	51.928	--	31.232	--
Toplam	2.407.390	--	953.231	--

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

10. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (NET)

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Satış amaçlı elde tutulan varlıklar ^(*)	127.000	--	127.000	--
Toplam	127.000	--	127.000	--

(*) Satış amaçlı elde tutulan varlıklar Şirket’in değer düşüklüğüne uğramış alacaklarından dolayı elde edilen, İstanbul ili Silivri ilçesindeki konuttan oluşmaktadır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satış amaçlı elde tutulan varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Binalar		
1 Ocak	127.000	127.000
İlaveler	-	-
Dönem Sonu	127.000	127.000

11. ALINAN KREDİLER

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Alınan krediler	221.225.690	--	197.549.679	--
Toplam	221.225.690	--	197.549.679	--

	30 Haziran 2021			
	Orjinal Tutarı	Faiz Oranı (%) ^(*)	1 Yıla kadar	1 Yıl ve Üzeri
TL	221.225.690	18,90% - 24,67%	221.225.690	--
Toplam	221.225.690		221.225.690	--

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

11. ALINAN KREDİLER (Devamı)

31 Aralık 2020				
	Orjinal Tutarı	Faiz Oranı (%) (*)	1 Yıla kadar	1 Yıl ve Üzeri
TL	197.549.679	11,34% - 27,48%	197.549.679	--
Toplam	197.549.679		197.549.679	--

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla alınan krediler için 277.205.160 TL tutarında Şirket'in faktoring alacaklarından kaynaklanan çekler teminat olarak verilmiştir (31 Aralık 2020: 256.802.418 TL).

12. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021			31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kullanım hakkı olan menkuller – taşıtlar	3.223.224	--	2.704.600	--
Kullanım hakkı olan gayrimenkuller	251.665	--	541.303	--
Toplam (*)	3.474.889	--	3.245.903	--

(*) Kiralama işlemlerinin vade bilgisi için bakınız Not 25.2.2 *Likidite riski*.

13. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021			31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
İhraç edilen bonolar	16.434.388	--	21.112.217	--
Toplam	16.434.388	--	21.112.217	--

30 Haziran 2021						
	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı (*)	Nominal Değeri	Defter Değeri
Bono	TL	20 Ağustos 2021	Sabit	26,33	16.957.000	16.434.388
					16.957.000	16.434.388

Şirket, 11 Mart 2021 tarihinde 16.957.000 TL tutarında 120 gün vadeli iskontolu bono ihraç etmiştir.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

13. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Devamı)

31 Aralık 2020						
	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı (*)	Nominal Değeri	Defter Değeri
Bono	TL	19 Ocak 2021	Sabit	22,70	8.500.000	8.417.170
Bono	TL	12 Şubat 2021	Sabit	24,24	13.000.000	12.695.047
					21.500.000	21.112.217

Şirket, 13 Kasım 2020 tarihinde 8.500.000 TL tutarında 67 gün vadeli iskontolu bono ve 30 Kasım 2020 tarihinde 13.000.000 TL tutarında 74 gün vadeli iskontolu bono ihraç etmiştir.

(*) Bu oran 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tahvilin iç verim faiz oranını ifade etmektedir.

14. KARŞILIKLAR

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Kıdem tazminatı karşılığı	1.373.307	--	1.243.018	--
Toplam	1.373.307	--	1.243.018	--

Kıdem tazminatı karşılığı

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senelik çalışma süresini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 7.638,96TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bilanço tarihindeki karşılık, yıllık %9,00 (2020: %8,00) enflasyon ve %12,00 (2020: % 12,77) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,75 (2020: %4,42) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da %97,11 (2020: %97,16) olarak dikkate alınmıştır. Şirket kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarını dikkate almıştır. (1 Ocak 2021 : 7.638,96 TL)

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

14. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak bakiyesi	1.243.018	918.238
Hizmet maliyeti	211.562	185.058
Faiz maliyeti	82.398	21.538
Dönem içinde ödenen (-)	(88.476)	(91.450)
Aktüeryal kayıp (*) (Not 16.2)	(75.195)	53.288
Dönem sonu bakiyesi	1.373.307	1.086.672

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

15. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

15.1 Diğer Yükümlülükler

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	TP	TP	
Ertelenmiş gelirler	1.357.731	--	2.308.098	--
Ödenecek vergi ve yükümlülükler	892.719	--	870.071	--
Diğer borçlar	74.437	--	255.031	--
Toplam	2.324.887	--	3.433.200	--

15.1.1 Ertelenmiş Gelirler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
İskontolu komisyon gelirleri	1.353.231	--	2.308.098	--
Diğer	4.500	--	--	-
Toplam	1.357.731	--	2.308.098	--

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

15. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

15.1.2 Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek BSMV	366.715	--	373.603	--
Ödenecek gelir vergisi	284.846	--	284.041	--
Ödenecek SGK primleri	230.588	--	196.667	--
Ödenecek damga vergisi	9.135	--	7.529	--
Ödenecek KDV	1.435	--	8.231	--
Toplam	892.719	--	870.071	--

15.1.3 Diğer Borçlar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara borçlar	74.437	--	255.031	--
Toplam	74.437	--	255.031	--

16. ÖZKAYNAKLAR

16.1 Ödenmiş Sermaye

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 30.000.000 TL'dir (31 Aralık 2020: 30.000.000 TL). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 1 TL (31 Aralık 2020: 1 TL) değerinde 30.000.000 adet (31 Aralık 2020: 30.000.000 adet) hisse senedi bulunmaktadır.

Şirket'in pay sahipleri ve pay oranları aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı / Unvanı	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Payı (TL)	Payı (%)	Payı (TL)	Payı (%)
Mihael Levi	19.949.325	66,50	19.949.325	66,50
Rosita Levi	3.296.280	10,99	3.296.280	10,99
Mey Koenka	3.294.695	10,98	3.294.695	10,98
Romi Ruti Levi	3.294.695	10,98	3.294.695	10,98
Ranel Danışmanlık Paz. ve Tic. A.Ş.	165.005	0,55	165.005	0,55
Toplam	30.000.000	100,00	30.000.000	100,00

Sermayeyi temsil eden hisse senetlerine tanınan imtiyaz bulunmamaktadır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

16. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

16.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in kıdem tazminatı karşılıklarına ait tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları 360.989 TL gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2020: 421.145 TL)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(421.145)	(324.438)
Dönem içi artış / azalış (Not 14)	75.195	(120.884)
Ertelenmiş vergi etkisi (Not 8)	(15.039)	24.177
Dönem sonu	(360.989)	(421.145)

16.3 Kâr Yedekleri

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Yasal yedekler	2.556.801	--	2.556.801	--
Olağanüstü yedekler	7.899.902	--	7.899.902	--
Toplam	10.456.703	--	10.456.703	--

16.4 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Geçmiş yıllar karı	(469.658)	--	79.187	--
Toplam	(469.658)	--	79.187	--

16.5 Kâr Dağıtımı

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

Temettü, hissedarlar tarafından yıllık genel kurul toplantısında onaya tabidir.

Şirket’in rapor tarihi itibarıyla almış olduğu kar dağıtım kararı bulunmamaktadır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

17. ESAS FAALİYET GELİRLERİ *Faktoring Gelirleri*

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Faktoring faiz gelirleri	29.280.339	17.832.753
Faktoring ücret ve komisyon gelirleri	5.709.041	2.856.312
Toplam	34.989.380	20.689.065

18. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Kullanılan kredilere ödenen faizler	(19.642.633)	(10.204.534)
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	(2.777.179)	(669.905)
Faktoring işlemlerinden borçlara verilen faizler	(1.799.388)	(139.429)
Ücret ve komisyon giderleri	(819.596)	(515.245)
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(517.575)	(125.959)
Toplam	(25.556.371)	(11.655.072)

19. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Personel giderleri	(6.165.534)	(6.515.644)
Ödenen huzur hakları	(1.803.530)	(699.295)
Amortisman giderleri ve itfa payı	(923.388)	(881.296)
Bilgi işlem giderleri	(399.041)	(343.212)
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	(289.540)	(175.105)
Ofis giderleri	(262.219)	(330.193)
Kira giderleri	(261.513)	(88.520)
Taşıt araç giderleri	(251.491)	(241.589)
Danışmanlık giderleri	(247.063)	(255.345)
Aidat giderleri	(205.675)	(204.267)
Dava takip masrafları	(179.281)	(26.610)
Vergi, resim, harçlar ve fonlar	(91.414)	(83.480)
Diğer	(30.640)	(28.673)
Toplam	(11.110.329)	(9.873.229)

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

20. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Kambiyo işlemleri karı	461.948	945.408
Müşterilere yansıtılan masraflar	444.318	414.356
Türev işlemlerinden karlar	426.036	98.841
Konusu kalmayan faktoring alacağı karşılığı (Not 5.3)	276.995	681.612
SGK indirimler	152.391	--
Takibi bırakılan faktoring alacaklarından tahsilat	7.399	185.309
Bankalardan elde edilen faiz geliri	1.520	--
Ortaklardan faiz gelirleri (Not 23)	--	250.794
Menkul değerlerden elde edilen faiz gelirleri	--	33.224
Diğer	45.053	233.386
Toplam	1.815.660	2.842.930

21. KARŞILIK GİDERLERİ

Özel Karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait takipteki alacaklara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Factoring alacakları özel karşılık gideri (Not 5.3)	(938.184)	(424.072)
Toplam	(938.184)	(424.072)

22. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Türev finansal işlemlerden zararlar	(971.426)	(513.905)
Kambiyo işlemleri zararı	(335.765)	(303.465)
Toplam	(1.307.191)	(817.370)

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Ortaklar	200.000	--	214.713	--
Ortaklar (Gerçek Kişi)	200.000	--	214.713	--
İlişkili Kuruluşlar	217.578	--	877.403	--
Ranel Danışmanlık Pazarlama ve Ticaret A.Ş.	107.314	--	196.582	--
Primus Finansal Danışmanlık A.Ş.	110.264	--	680.821	--
Toplam	417.578	-	1.092.116	-

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
Faiz gelirleri		
Ortaklar (Gerçek Kişi)	--	250.794
Toplam	--	250.794

Şirket’in 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 2.267.542 TL’dir (30 Haziran 2020: 1.971.113 TL).

24. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

24.1 Alınan Teminatlar

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Müşterilerden alınan kefaletler	10.323.906.621	3.457.558	9.422.786.975	2.995.990
Müşteriden alınan ipotekler	23.063.850	--	23.863.850	--
Müşterinden alınan rehinler	3.516.250	--	3.516.250	--
Müşterilerden alınan teminat senetleri	1.766.000	--	3.088.000	--
Müşterilerden alınan teminat çekleri	93.000	--	155.000	--
Diğer alınan teminatlar	50.000	--	50.000	--
Toplam	10.352.395.721	3.457.558	9.453.460.075	2.995.990

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

24. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

24.2 Verilen Teminatlar

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Bankalara verilen teminat mektupları	18.535.566	--	18.535.567	--
Mahkemeye verilen teminat mektupları	2.644.767	--	2.374.955	--
Verilen diğer teminatlar	5.011.151	--	5.011.151	--
Toplam	26.191.484	--	25.921.673	--

24.3 Taahhütler

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Araç kiralama taahhütleri	4.249.634	--	3.553.200	--
Toplam	4.249.634	--	3.553.200	--

24.4 Emanet Kıymetler

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

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Müşteri çekleri	281.950.898	8.056.062	256.688.642	9.575.240
Müşteri senetleri	19.392.570	--	19.568.902	--
Toplam	301.343.468	8.056.062	276.257.544	9.575.240

25. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski
Likidite Riski
Piyasa Riski

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

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

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

25.1.1 Kredi riski

Şirket faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket’in Kredi İzleme ve Krediler departmanları kredi riskinin yönetiminden sorumludur. Şirket finansal varlıkları için belirli miktarda teminat talep etmektedir. Kredi risk yönetiminde ağırlıklı olarak kredi tahsis öncesi ve kredi izleme öncesi yöntemler geliştirilmiş olup yönetimin mevcut bir kredi politikası vardır ve kredi riski sürekli olarak takip edilmektedir. Kredi tahsis kısıtlarını taşımayan firmalar ile kredi ilişkisi başlatılmamaktadır. Kredi komitesi yetkilerine göre talep edilen tüm kredi teklifleri değerlendirilmektedir. Bununla birlikte tahsis edilmiş kredilerin izlemesine yönelik olarak erken uyarı sistemleri geliştirilmiş olup dönemler itibarı ile ilgili çalışmalar ve müşteri kredibilitesi ölçümlemesi de yapılmaktadır. Kredi komitesi her hafta toplanmakta olup kredi değerlendirmeleri yapmaktadır. Öte yandan, Şirket’in kredi riskini takip etmek amacıyla geliştirmiş olduğu özel bir bilgisayar programı da mevcuttur. Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket’in kredi riski belirli bir sektör veya coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır. Şirket’in maksimum kredi riski her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

25.1.2 Likidite riski

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

25.1.3 Piyasa riski

Tüm alım satım amaçlı finansal araçlar pazar riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu risk, pazardaki fiyat değişimlerinin finansal varlığın değerini düşürmesi riski şeklinde ifade edilebilir. Bütün finansal araçlar makul değerle kaydedilir ve pazardaki fiyat değişimleri ticari geliri etkilemektedir. Şirket alım satım amaçlı araçlar kullanarak değişen pazar koşullarına göre kendisini koruma altına almaktadır.

(i) Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemleri çok düşük seviyede olmasından dolayı yabancı para riski bulunmamaktadır.

(ii) Faiz oranı riski

Şirket’in faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Şirket’in temel stratejileriyle tutarlı olan piyasa faiz oranları dikkate alındığında risk yönetim faaliyetleri, net faiz gelirini en iyi duruma getirmeyi hedeflemektedir.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.2 Risk Yönetimi Açıklamaları

25.2.1 Kredi riski

	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer Aktifler		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalar
30 Haziran 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	264.138.080	--	5.326.848	417.577	5.118.548	487.491
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
	--	264.138.080	--	5.326.848	417.577	5.118.548	487.491
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	5.326.848	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	15.125.846	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-) (*)	--	--	--	(9.798.998)	--	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

25.2.1 Kredi riski (Devamı)

	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer Aktifler		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Bankalar
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	--	249.461.218	--	5.080.386	1.092.116	3.359.049	373.162
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	-	-	-	-
	--	247.857.627	--	5.080.386	1.092.116	3.359.049	373.162
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	1.603.591	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	--	--	5.080.386	-	-	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	--	--	14.220.895	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-) (*)	--	--	--	(9.140.509)	--	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

25.2.2 Likidite riski

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

30 Haziran 2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	243.460.385	249.592.482	218.337.408	28.329.355	2.925.719
Alınan krediler	221.225.690	225.650.204	198.572.179	27.078.024	--
Factoring borçları	531	531	531	--	--
İhraç edilen menkul kıymetler	16.434.388	16.957.000	16.957.000	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.474.889	4.659.860	482.810	1.251.331	2.925.719
Diğer yükümlülükler	2.324.887	2.324.887	2.324.887	--	--

31 Aralık 2020

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca brüt nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	225.341.530	230.847.575	202.238.396	26.116.096	2.493.082
Alınan krediler	197.549.679	201.800.601	176.794.515	25.006.085	--
Factoring borçları	531	531	531	--	--
İhraç edilen menkul kıymetler	21.112.217	21.500.000	21.500.000	--	--
Kiralama işlemlerinden borçlar	3.245.903	4.113.243	510.150	1.110.011	2.493.082
Diğer yükümlülükler	3.433.200	3.433.200	3.433.200	--	--

25.2.3 Piyasa riski

Şirket’in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aktif ve pasiflerinin yeniden fiyatlandırmaya göre kalan vadeleri ile likidite riskinde açıklanan kalan vadeleri büyük ölçüde aynıdır. Bu sebeple, bu finansal tablo notlarında faiz oranı riski ile ilgili ilave bir tablo sunulmamıştır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

25.2.3 Piyasa riski (Devamı)

Faiz oranı riski duyarlılık analizi

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

	Kayıtlı Değer	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal varlıklar		
Factoring alacakları	264.138.080	249.461.218
Sabit faizli finansal yükümlülükler		
Alınan krediler	(188.775.746)	(158.233.875)
İhraç edilen menkul kıymetler	(16.434.388)	(21.112.217)
Değişken faizli finansal yükümlülükler		
Alınan krediler	(32.449.944)	(39.315.804)

30 Haziran 2021 tarihindeki değişken faizli araçların yenileme tarihlerindeki faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli finansal araçlardan oluşan faiz geliri/gideri sonucu 81.125 TL (31 Aralık 2020: 98.290 TL) daha yüksek / düşük olacaktı.

Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para bazlı borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları ve EURO’dur. Şirket’in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in net açık pozisyonu aşağıdaki yabancı para bazlı varlıklar, yükümlülükler ve türev araçlardan kaynaklanmaktadır:

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası’na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Şirket’in kur riski pozisyonu önemsiz düzeydedir. Bunun nedeni, Şirket’in yabancı para cinsinden factoring alacaklarının kurunu işlem tarihindeki kur üzerinden sabitleyerek yabancı para pozisyonu taşımama stratejisidir.

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Döviz cinsinden varlıklar (*)	7.439.006	9.464.595
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(214.616)	--
Türev finansal araçlar (**)	(7.418.456)	(7.738.815)
Net döviz pozisyonu	(194.066)	1.725.780

(*) İlgili tutarlar döviz endeksli faktöring alacaklarından kaynaklanmakta olup, Şirket finansal tablolarında Türk Lirası faktöring alacaklarında gösterilmektedir.

(**) Türev finansal araçlar, taahhütler içerisinde takip edilen vadeli alım satım işlemlerini de içermektedir.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

25.2.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

Aşağıdaki tablo 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	ABD Doları	EURO	Toplam
Varlıklar			
Bankalar	62	0	62
Faktoring alacakları (*)	5.633.633	1.800.608	7.434.241
Diğer alacaklar	4.353	0	4.353
Türev finansal varlıklar	350		350
Toplam varlıklar	5.638.398	1.800.608	7.439.006
Yükümlülükler			
Türev finansal yükümlülükler	(198.732)	(15.883)	(214.616)
Toplam yükümlülükler	(198.732)	(15.883)	(214.616)
Net yabancı para pozisyonu	5.439.666	1.784.725	7.224.390
Türev finansal araçlar (**)	(5.593.832)	(1.824.624)	(7.418.456)
Net pozisyon	(154.166)	(39.899)	(194.066)

(*) Bilançoda TP kolonunda izlenen 7.434.241 TL tutarındaki döviz endeksli faktoring alacakları dahil edilmiştir.

(**) Türev finansal araçlar, taahhütler içerisinde takip edilen vadeli alım satım işlemlerini de içermektedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla TL’nin aşağıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi vergi öncesi dönem karını 19.407 TL kadar azaltacaktır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

25.2.3 Piyasa riski (Devamı)

Döviz kuru riski (Devamı)

31 Aralık 2020	ABD Doları	EURO	Toplam
Varlıklar			
Bankalar	22	42	64
Faktoring alacakları (*)	5.051.630	3.994.443	9.046.073
Diğer alacaklar	3.670	--	3.670
Türev finansal varlıklar	414.788	--	414.788
Toplam varlıklar	5.470.110	3.994.485	9.464.595
Yükümlülükler	--	--	--
Toplam yükümlülükler	--	--	--
Net yabancı para pozisyonu	5.470.110	3.994.485	9.464.595
Türev finansal araçlar (**)	(4.073.134)	(3.665.681)	(7.738.815)
Net pozisyon	1.396.976	328.804	1.725.780

(*) Bilançoda TP kolonunda izlenen 9.046.073 TL tutarındaki döviz endeksli faktoring alacakları dahil edilmiştir.

(**) Türev finansal araçlar, taahhütler içerisinde takip edilen vadeli alım satım işlemlerini de içermektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen döviz cinsleri karşısında %10 değer kaybetmesi vergi öncesi dönem karını 172.578 TL kadar arttıracaktır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla döviz cinsleri bazında döviz duyarlılık analizinin detayı aşağıdaki gibidir:

Kar/(Zarar)	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
ABD Doları	(15.417)	139.698
Euro	(3.990)	32.880
Toplam	(19.407)	172.578

Bu analiz 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla tüm değişkenlerin sabit kalması varsayımı ile yapılmıştır. TL'nin ilgili para birimlerine karşı %10 değer kazanması durumunda etki aynı tutarda fakat ters yönde olacaktır.

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

25.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (Devamı)

Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket’in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 16 no’lu notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket’in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket’in üst yönetimi tarafından değerlendirilir. Bu incelemeler sırasında üst yönetim sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilebilen riskleri değerlendirir ve Yönetim Kurulu’nun kararına bağlı olanları Yönetim Kurulu’nun değerlendirmesine sunar.

25 Şubat 2020 tarihli 31050 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 21 Aralık 2012 tarihli 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanununun 5 inci maddesindeki değişikliğe istinaden faktoring şirketleri için asgari ödenmiş sermayeleri elli milyon Türk Lirası olarak uygulanacaktır. Faktoring şirketleri asgari ödenmiş sermayelerini bu maddenin 25 Şubat 2020 yürürlük tarihinden itibaren bir yıl içinde belirtilen tutara artırmak zorundadır. Sermaye artırımının tamamlanması için ilave süreye ihtiyaç duyulması sebebiyle BDDK, kanuna tabi faktoring şirketlerine 31 Aralık 2021 tarihine kadar ek süre vermiştir.

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	244.833.692	226.584.548
- Alınan krediler	221.225.690	197.549.679
- İhraç edilen menkul kıymetler	16.434.388	21.112.217
- Kiralama İşlemlerinden borçlar	3.474.889	3.433.200
- Muhtelif Borçları	2.324.887	1.243.018
- Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı	1.373.307	3.245.903
- Faktoring borçları	531	531
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri ve bankalar	(506.829)	(380.199)
Net borç	244.326.863	226.204.349
Toplam özkaynak	38.554.778	39.565.900
Özkaynak/borç oranı	16%	17%

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

DEVİR FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

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

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

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

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

30 Haziran 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar	--	350	--	350
	--	350	--	350
Türev finansal yükümlülükler	--	(214.616)	--	(214.616)
	--	(214.616)	--	(214.616)

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal varlıklar	--	414.788	--	414.788
	--	414.788	--	414.788
Türev finansal yükümlülükler	--	--	--	--
	--	--	--	--

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

28. ŞİRKETİN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN DİĞER AÇIKLAMALAR

Yoktur.