

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

İNCELEMİYİ YAPAN BAĞIMSIZ DENETİM ŞİRKETİNİN

ÜNVANI	:CONSULTA BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
BAĞLI OLDUĞU ODA	:İSTANBUL Y.M.M ODASI
BÜRO ADRESİ	:Kaptanpaşa Mah. Nadide Sok. Anıttepe Sitesi No:28/2-3 Çiftecevizler Şişli / İSTANBUL
VERGİ DAİRESİ	:Şişli
HESAP NO'SU	:211 039 2234
TELEFON NO	:(0 212) 320 31 34
FAKS NO	:(0 212) 320 31 44

İNCELEMİYİ YAPAN DENETÇİLER

SORUMLU ORTAK BAŞDENETÇİ	: H.EMRE BURÇKİN
BAŞDENETÇİ	: FİKRİ DEMİR
KIDEMLİ DENETÇİ	: ATALAY YAŞAR
KIDEMLİ DENETÇİ	: HÜSEYİN ŞAHİNKAYA
DENETÇİ	: GARABET BOĞAZLI
DENETÇİ YARDIMCILARI	: TUBA YAMAN AYDIN

İNCELENEN ŞİRKETİN

ÜNVANI	:LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.
ADRESİ	: Esentepe Mah. Büyükdere Cad. 100/102 Maya Akar Center Kat:25 No:96/97 Şişli/İSTANBUL
VERGİ DAİRESİ	:Mecidiyeköy
HESAP NO'SU	:810 004 5400
TELEFON NO	:0 212 213 00 40
FAKS NO	:0 212 213 16 60
E-MAİL	:info@liderfaktoring.com.tr
TİCARET SİCİL NO	:İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu/ 290435-238017
SERMAYESİ	: 6.000.000,00.-YTL
ÖDENMİŞ SERMAYESİ	: 6.000.000,00.-YTL
YÖNETİM KURULU	:Yuda Elenkave /Yönetim Kurulu Başkanı Nedim Menda /Yönetim Kurulu Başkan Vekili Jak Sucuz /Yönetim Kurulu Başkan Vekili Can Güney /Yönetim Kurulu Üyesi İsmail Çağrı Karataş /Yönetim Kurulu Üyesi
DENETİM KURULU	: Sami Öztürkkan /Denetçi
GENEL MÜDÜR	: Can Güney

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

	NOT	31.12.2004 YTL	31.12.2005 YTL
AKTİF (VARLIKLAR)			
I.DÖNEN VARLIKLAR		58.359.027,96	97.811.194,20
10 HAZIR DEĞERLER		2.644.343,75	166.472,71
100 Kasa	4.1	889.257,29	9.898,50
102 Bankalar	4.2	1.755.086,46	156.574,21
11 MENKUL KIYMETLER		125.000,00	---
110 Hisse Senetleri		---	---
111 Özel Kesim Tahvil Senet ve Bonoları		---	---
112 Kamu Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	4.3	125.000,00	---
12 FACTORİNG ALACAKLARI		55.546.312,92	97.611.582,00
120 Yurtiçi Factoring Alacakları	4.4	55.510.712,11	96.903.396,73
121 Alacak Senetleri		---	---
122 İthalat Factoring Alacakları		---	---
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	4.5	35.600,81	58.573,91
128 Şüpheli Factoring Alacakları	4.6	612.755,40	1.064.551,48
129 Şüpheli Factoring Alacakları Karşılığı (-)	4.6	(612.755,40)	(414.940,12)
13 DİĞER ALACAKLAR		---	---
130 Muhabirlerden Komisyon Alacaklar		---	---
131 Ortaklardan Alacaklar		---	---
132 İştiraklerden Alacaklar		---	---
133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		---	---
15 STOKLAR		34.774,45	---
157 Diğer Stoklar	4.7	15.695,81	---
18 GELECEK AYLARA AİT GİD. VE GEL. TAH.		19.078,64	777,29
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	4.8	19.078,64	777,29
181 Gelir ve Faiz Tahakkukları		---	---
19.DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	4.9	8.596,84	32.362,20
193 Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar		---	---
195 İş Avansları		8.324,73	29.427,97
196 Personel Avansları		272,11	2.934,23
II.DURAN VARLIKLAR		748.513,10	3.305.413,81
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		---	---
242 İştirakler		---	---
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	4.10	636.498,11	3.208.248,34
250 Arazi ve Arsalar		---	---
252 Binalar		390.525,00	2.868.933,31
253 Tesis, Makine ve Cihazlar		53.401,66	163.991,12
254 Taşıtlar		282.853,56	367.222,25
255 Demirbaşlar		103.368,98	184.527,84
257 Birikmiş Amortismanlar (-)		(193.651,09)	(376.426,18)
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	4.11	57.191,13	35.427,58
260 Haklar		---	---
262 Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri		10.640,62	10.640,62
264 Özel Maliyet Bedelleri		35.123,00	35.123,00
267 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		66.365,11	66.365,11
268 İtfa payları (-)		(54.937,60)	(76.701,15)
28 GELECEK YILLARA AİT GİD. VE GEL. TAH.	4.12	54.823,85	61.737,89
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler		54.823,85	61.737,89
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		59.107.541,04	101.116.608,01

Mali Tablolara ilişkin Notlar Bu Tabloların Tamamlayıcısıdır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

	NOT	31.12.2004 YTL	31.12.2005 YTL
PASİF (KAYNAKLAR)			
III. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		48.791.457,61	89.418.471,76
30 MALİ BORÇLAR		23.297.219,83	51.166.216,70
300 Banka Kredileri	4.13	23.297.219,83	51.166.216,70
32 FACTORİNG BORÇLARI		25.122.887,94	35.244.329,32
320 Yurtiçi Factoring Borçları	4.14	25.122.887,94	35.244.329,32
329 Diğer Ticari Borçlar		---	---
33 DİĞER KISA VADELİ BORÇLAR		27.896,36	292.889,80
331 Ortaklara Borçlar		---	---
335 Personel Borçlar	4.15	10.088,35	267.295,18
339 Diğer Çeşitli Borçlar	4.16	17.808,01	25.594,62
36 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜKÜM.	4.17	138.390,75	842.163,54
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar		110.607,65	785.446,54
360 01 BSMV		62.131,05	101.365,90
360 02 Damga Vergisi		1.000,24	3.260,06
360 03 Gelir Vergisi		47.476,36	167.106,52
360 03 KDV		---	834,49
360 04 Ödenecek geçici vergi		---	512.879,57
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		27.783,10	56.717,00
369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		---	---
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.18	200.222,73	---
370 Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılıkları		667.630,33	1.720.294,42
371 Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)		(467.407,60)	(1.720.294,42)
38 GELECEK AYLARA AİT GEL. VE GİD. TAH.	4.19	4.840,00	1.872.872,40
380- Gelecek Aylara Ait Gelirler		---	---
381- Gider Tahakkukları		4.840,00	1.872.872,40
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		---	---
IV. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.606.430,52	974.242,16
40 MALİ BORÇLAR		2.684.200,00	974.242,16
400 Banka Kredileri	4.20	2.684.200,00	974.242,16
43 UZUN VADELİ DİĞER BORÇLAR		---	---
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		---	---
48 GELECEK YILLARA AİT GEL. VE GİD. TAH.	4.21	922.230,52	---
481 Gider Tahakkukları		922.230,52	---
49 DİĞER UZUN VAD. YABANCI KAYNAKLAR		---	---
V ÖZKAYNAKLAR		6.709.652,91	10.723.894,09
50 ÖDENMİŞ SERMAYE		10.649.458,96	6.630.929,60
500 Sermaye	4.22	4.650.000,00	6.000.000,00
501 Ödenmemiş Sermaye (-)		---	---
502 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	4.23	5.999.458,96	630.929,60
52 SERMAYE YEDEKLERİ		---	---
523 İştirakler Yeniden Değer. Değer Artış.		---	---
524 Maliyet Artış Fonu		---	---
54.KAR YEDEKLERİ		91.566,84	158.411,89
540 Yasal Yedekler	4.24	91.566,84	158.411,89
57 GEÇMİŞ YIL KARLARI		---	---
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	4.25	(5.368.529,36)	---
59 DÖNEM NET KARI (ZARARI)		1.337.156,47	3.934.552,60
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		59.107.541,04	101.116.608,01

Mali Tablolara ilişkin Notlar Bu Tabloların Tamamlayıcısıdır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

	NOT	2004 YTL	2005 YTL
60 FAKTORİNG GELİRLERİ	5.1	9.442.697,98	19.354.522,73
600 Faktoring Faiz Geliri		9.144.167,17	19.354.522,73
600.01 Yurtiçi Faktoring Faiz Geliri		9.144.167,17	19.354.522,73
600.02 İhracat Faktoring Faiz Geliri		---	---
601 Faktoring Komisyon Gelirleri		298.530,81	---
601.01 Yurtiçi Faktoring Komisyon Geliri		298.530,81	---
601.02 İhracat Faktoring Komisyon Geliri		---	---
601.03 İthalat Faktoring Komisyon Geliri		---	---
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		9.442.697,98	19.354.522,73
63 FAALİYET GİDERLERİ (-)		1.903.013,65	---
630 Araştırma ve Geliştirme Giderleri		---	---
631 Pazarlama Giderleri		---	---
632 Genel Yönetim Giderleri		1.903.013,65	5.904.723,86
632.01 Personel Giderleri		1.188.474,56	4.535.617,85
632.02 Genel Giderler		623.657,02	1.173.292,68
632.03 Amortisman Giderleri	5.2	90.882,07	195.813,33
633 Faktoring Komisyon Giderleri		---	---
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		7.539.684,33	13.449.798,87
64 DİĞER FAAL. OLAĞAN GEL. VE KAR.	5.3	1.329.373,50	1.136.985,80
640 İştiraklerden Temettü Gelirleri		---	---
642 Faktoring Dışı Faiz Gelirleri		11.777,53	3.557,25
644 Konusu Kalmayan Karşılıklar		185.453,81	332.966,97
645 Menkul Kıymet Satış Karları		---	---
649 Kambiyo Karları		1.132.142,16	787.585,26
647 Diğer Gelirler ve Karlar		---	12.876,32
65 DİĞER FAAL. OLAĞAN GİD. VE ZAR. (-)	5.4	1.948.337,44	938.864,90
654 Karşılık Giderleri		198.142,23	135.151,69
654.01 Şüpheli Alacaklar Karşılığı		198.142,23	135.151,69
654.02 Diğer Karşılık Giderleri		---	---
656 Kambiyo Zararları		1.164.862,89	803.713,21
658 Enflasyon Düzeltmesi Zararları		585.332,32	---
659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar		---	---
66.FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	5.5	4.930.155,47	7.993.072,75
660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri		4.930.155,47	7.993.072,75
660 01 Kredi Faizleri		4.930.155,47	7.993.072,75
660 02 Çıkarılan Menkul Kıymet Faizi		---	---
660 03 Kredi Kur Farkı Giderleri		---	---
660 04 Diğer Kısa Vadeli Fins. Giderleri		---	---
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		1.990.564,92	5.654.847,02
67.OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		18.107,04	---
671 Önceki Dönem Gelir ve Karlar		---	---
679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	5.6	18.107,04	---
68.OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR		3.885,16	---
681 Önceki Dönem Gider ve Zararları		---	---
689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	5.7	3.885,16	---
690 DÖNEM KARI/ZARARI		2.004.786,80	5.654.847,02
691 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞ. (-)	5.8	(667.630,33)	(1.720.294,42)
692 DÖNEM NET KARI/ZARARI		1.337.156,47	3.934.552,60

Mali Tablolara ilişkin Notlar Bu Tabloların Tamamlayıcısıdır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirketin Faaliyet Konusu :

Lider Faktoring Hizmetleri A.Ş. "Şirket" 29 Eylül 1992 tarih ve 3124 sayılı T.T. Sicil Gazetesi'nde yayımlanarak kuruluşu tescil edilmiş bir anonim şirkettir.

Şirket, yurtiçi yurtdışı mal ve hizmet satışlarından doğmuş ve doğacak her çeşit faturalı alacakların veya mal veya hizmet satışından doğmuş olduğunu tevsik 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 olarak yurtiçi faktoring hizmeti sunmakta ve bu çerçevede alacakların takibi, tahsili ve finansmanı hizmetlerini Faktoring Şirketlerinin Kuruluş ve Çalışma Esasları Hakkındaki Yönetmelik kapsamında vermektedir.

2.Mali Tabloları Hazırlama Esasları :

Şirket yasal muhasebe kayıtlarını ve kanuni mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve yürürlükteki vergi mevzuatına ve 21 Aralık 1994 tarihinde Resmi Gazete' de yayımlanan Türkiye'deki Faktoring Şirketlerinin kuruluş ve faaliyetlerini düzenleyen Kanun' a uygun olarak Yeni Türk Lirası cinsinden tanzim etmektedir. İlişikteki mali tablolar, yasal kayıtlara dayanılarak tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

Şirketin 2004 hesap dönemine ait mali tabloları Consulta Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş. tarafından 25.03.2005 tarihli Bağımsız Denetim Raporu kapsamında denetlenmiş olup rapor ekindeki karşılaştırmalı mali tablolardaki 2004 yılına ait rakamlar bu rapordan alınmıştır.

Rapor tarihi itibariyle inceleme dönemine ait mali tablolar Genel Kurul onayından geçmemiştir.

İlişikteki Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan başlıca muhasebe prensipleri aşağıda sıralanmıştır.

3.Esas Alınan Muhasebe Prensipleri:

a.Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi :

Faktoring faiz gelirleri, müşterilere yapılan ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır. Faktoring komisyon gelirleri ise, faktoring işlemine konu olan fatura bedellerinin toplamı üzerinden belli bir yüzde miktarı ile alınan tutarlardan ve Faktoring işlemine ilişkin operasyonel harcamalar (EFT, Havale vb) için alınan faktoring masraf gelirlerinden oluşmaktadır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde genel kabul görmüş muhasebe ilkelerinden tahakkuk ve dönemsellik ilkesi uygulanmaktadır.

b.Menkul Kıymetler :

Cari dönemde Menkul Kıymetler bankalarda yapılmış repo/vadeli mevduat işlemlerini temsil etmekte olup maliyet bedelinden muhasebeleştirilmiştir.

c.Yabancı Para Cinsinden Muameleler :

c.1.Kasa ve Dövizli Mevduat

Şirketin döviz kasa ve döviz tevdiat hesapları 31 Aralık 2005 tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlemeye tabi tutulmuştur.

c.2.Dövizli Borç ve Alacakların Değerlemesi

Yıl içindeki dövizli borç ve alacakların değerlendirilmesi, işlemlerin yapıldığı tarihteki geçerli olan kurlar üzerinden YTL çevrilmektedir.

Şirketin dövizli Borç ve Alacak Hesapları 31 Aralık 2005 tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilmeye tabi tutulmuştur.

d.Maddi Duran Varlıklar :

Amortisman tabi maddi duran varlıklar kayıtlara elde etme maliyeti ile alınmaktadır.

e.Maddi Duran Varlık Amortismanları :

Maliye Bakanlığı, Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 08/04/2004 tarih ve 333 sayılı Genel Tebliğinde 01/01/2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için 5024 sayılı Kanundan önce yürürlükte bulunan hükümlere göre amortisman ayrılmaya devam edileceği, Ancak bu kıymetlerin amortisman ayrılmasına esas bedeli, 31/12/2003 tarihi itibarıyla yapılacak enflasyon düzeltmesinden sonraki değerleri olacağı, 31/12/2003 tarihinden sonra amortisman tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde bunların maliyet bedeli olarak, düzeltilmiş değerleri esas alınacağı hükmü yer almaktadır.

5024 sayılı Kanunla, [Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesinde](#) yapılan değişiklikle, 01.01.2004 tarihinden itibaren giren sabit kıymetlerin amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle hesaplanacağı hüküm altına alınmıştır.

Arsa ve arazi dışındaki duran varlıkların amortisman hesaplamasında, mali mevzuatın belirttiği oranlar kullanılmaktadır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

f.Maddi Olmayan Duran Varlıklar :

Maddi olmayan duran varlıklar kayıtlara elde etme maliyeti ile alınmaktadır.

g.Maddi Olmayan Duran Varlık İtfa ve Tükenme Payları :

Maliye Bakanlığı, Gelirler Genel Müdürlüğü'nün 08/04/2004 tarih ve 333 sayılı Genel Tebliğinde 01/01/2004 tarihinden önce aktife giren iktisadi kıymetler için 5024 sayılı Kanundan önce yürürlükte bulunan hükümlere göre amortisman ayrılmaya devam edileceği, ancak bu kıymetlerin amortisman ayrılmasına esas bedeli, 31/12/2003 tarihi itibarıyla yapılacak enflasyon düzeltmesinden sonraki değerleri olacağı, 31/12/2003 tarihinden sonra amortisman tabi iktisadi kıymetlerin elden çıkarılması halinde bunların maliyet bedeli olarak, düzeltilmiş değerleri esas alınacağı hükmü yer almaktadır.

5024 sayılı Kanunla , Vergi Usul Kanununun 315 inci maddesinde yapılan değişiklikle, 01.01.2004 tarihinden itibaren giren sabit kıymetlerin amortisman oranlarının iktisadi kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınmak suretiyle hesaplanacağı hüküm altına alınmıştır.

h.Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü:

Şirket mevcut iş kanunu gereğince emeklilik nedeni ile işten ayrılan,istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilenlerden Şirkette 1(bir) çalışma yılını doldurmuş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. İş Kanununa göre 31 Aralık 2005 tarihine kadar kıdem tazminatına hak kazanan personel 30 'dur. Şirketin 31.12.2005 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüğü 104.977,61.-YTL' dir.

ı.Vergi Karşılığı :

Kurumlar Vergisi oranı 2005 dönemi için % 30 olarak uygulanmaktadır. Şirketin kar dağıtımını yapması halinde kurumlar vergisi dışında dağıtılan kar üzerinden % 10 oranında stopaj hesaplanır.

Yürürlükteki vergi kanunları uyarınca üçer aylık mali tablolar üzerinden 2005 yılı geçici vergi dönemleri için % 30 oranında geçici vergi hesaplanmakta ve o dönemi takip eden 40.günü beyan edilip 47. günü yıl sonu kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere ödenmektedir. Kurumlar vergisi kanununa göre birikmiş zararlar 5 (beş) yılı aşmamak kaydıyla ileriki yıllarda oluşacak dönem kurumlar vergisi matrahlarından indirilebilir.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

4.BİLANÇO İLE İLGİLİ AÇIKLAMALAR

4.1.Kasa

Kasa hesabının yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
TL Kasası	303.666,36	9.898,50
USD Kasası	413.963,07	---
EURO Kasası	171.627,86	---
TOPLAM	889.257,29	9.898,50

31.12.2005 dönemine ait TCMB döviz alış kuru ile değerlemeye tabi tutulacak döviz kasa bakiyesi bulunmamaktadır.

4.2.Bankalar

Bankalardaki paranın yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
TL Vadesiz Mevduat	93.494,29	141.149,55
YP Vadesiz Mevduat	1.661.592,17	15.424,66
USD Vadesiz Mevduat (5.579,94*1,3418)	1.658.395,27	7.487,16
EURO Vadesiz Mevduat (5.000*1,5875)	3.196,90	7.937,50
TOPLAM	1.755.086,46	156.574,21

31.12.2005 dönemine ait döviz bakiyeleri TCMB döviz alış kuru ile değerlemeye tabi tutulmuştur.

31.12.2005 tarihi itibariyle çalışılan bankalarla ilgili yazılı mutabakatlar yapılmıştır.

4.3.Kamu Kesim Tahvil Senet ve Bonoları

Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonolarında yer alan hesaplar şirketin dönem içinde yapmış olduğu repo alım satım işlemlerinden oluşmaktadır. Cari dönem itibariyle dönem sonu bakiyesi bulunmamaktadır.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Kamu Kesim Tahvil Senet ve Bonoları	125.000,00	---
<i>Dışbank Nişantaşı Şubesi</i> 125.000,00,-		
TOPLAM	125.000,00	---

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

4.4. Alıcılar

Alıcılar hesabında şirketin müşterileriyle yapmış olduğu faktoring işlemleri karşılığında almış olduğu temlik tutarları takip edilmektedir.

Alıcılar hesabının yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Yurtiçi Müşteriler	55.510.712,11	96.903.396,73
TOPLAM	55.510.712,11	96.903.396,73

4.5. Verilen Depozito ve Teminatlar

Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında, şirketin şüpheli faktoring alacaklarından dolayı dava aşamasında mahkemeye verdiği teminat tutarları takip edilmektedir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Verilen Depozito ve Teminatlar	35.600,81	58.573,91
TOPLAM	35.600,81	58.573,91

4.6. Şüpheli Ticari Alacaklar

Şirketin Şüpheli Ticari Alacaklarının yıllar itibariyle detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Şüpheli Ticari Alacaklar	612.755,40	1.064.551,48
TOPLAM	612.755,40	1.064.551,48

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	612.755,40	414.940,12
TOPLAM	612.755,40	414.940,12

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

	Şüpheli Ticari Alacaklar		Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	
	31 Aralık 2004	31 Aralık 2005	31 Aralık 2004	31 Aralık 2005
Al-ba Dış Tic. Ve Kimya San.	109.577,41	104.280,01	109.577,41	104.280,01
T.P.Teknik Kaynak Mak. Hırd.	20.950,00	20.950,00	20.950,00	20.950,00
Mehmet Aykut Bal- Daily Fresh	2.627,00	---	2.627,00	---
Maksimum Reklam Yayın ve D.	5.850,00	5.850,00	5.850,00	5.850,00
Canser İlaç ve Kim.Mad. Tic.	1.929,00	1.929,00	1.929,00	1.929,00
Mateksan Makine Tic.San.A.Ş	206.014,77	---	206.014,77	---
Kaşlıoğlu Süt ve Gıda Ür. San.	7.915,00	2.415,00	7.915,00	2.415,00
Muna Tekstil Tic. Ve San. Ltd.	4.960,00	4.960,00	4.960,00	4.960,00
LemanDedeoğlu-Yaman Sigorta	5.765,07	4.304,41	5.765,07	4.304,41
Namtat Gıda San. Ve Tic. Ltd.	54.244,74	54.244,74	54.244,74	54.244,74
Venüs Isıtma Soğut. Sis. Ltd.	8.022,00	6.699,28	8.022,00	6.699,28
Örteks Turz.ve Dış Tic. Ltd.	8.750,00	6.406,00	8.750,00	6.406,00
Eren Kırt. Büro ve Bil.Mlz. Ltd.	4.850,00	4.850,00	4.850,00	4.850,00
Şahiner Petrol Ürün. San. Ltd.	36.045,41	33.459,41	36.045,41	33.459,41
Evka Triko San. Ve Tic. Ltd.	25.000,00	---	25.000,00	---
Koçak İplik Teks. San. Tic. Ltd.	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Gizem Teks.-Yasemen Soykan	17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
Gizem Nur Tek. Giyim San.Ltd.	7.075,00	---	7.075,00	---
Veli Ünlü ve Ortağı-Emre Tekstil	---	31.100,00	---	31.100,00
Proinoks Pasl. Çelik Kons.Ltd.	1.800,00	1.459,00	1.800,00	1.459,00
Ada Teks. Dış Tic.ve Gıda A.Ş.	43.880,00	43.274,80	43.880,00	43.274,80
Salih Günlü-Toptan Baharat	---	5.999,99	---	5.999,99
Yıldırım Toptan Gıda San. Tic.	---	3.740,00	---	3.740,00
Murat Tezcan Müh.Pl.veTic.Ltd	32.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Seçkin Medikal Sağlık Malz. Ltd	---	4.487,98	---	4.487,98
Alarслан Tic.Dağ.Ve Tem.-Ümit Alarслан	---	17.030,50	---	17.030,50
Baysallar Teks. San.ve Tic. A.Ş.	---	122.170,02	---	---
Vizyon Security Systems El. Ltd	---	1.720,00	---	---
Koton Kumaşçılık San. Ve Tic. Ltd	---	7.700,00	---	---
Eksen Giyim ve Teks. San. Tic. Ltd	---	1.999,98	---	---
Savaş Doğan	---	26.000,00	---	---
Erbil Kundura Sanayi ve Tic. Ltd.	---	500,00	---	---
Lütfi Gönen- Gönen Temizlik Malz.	---	4.520,98	---	---
Galeri Egemen Day. Tük. Mall. Mob.	---	8.320,00	---	---
M.H.O.S.S.A. Tarım San.VeTic. Ltd.	---	1.200,00	---	---

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Ay-Has İç Dış Tic. Ltd. Şti.	---	4.000,00	---	---
Mena Matbaacılık ve Rek.T.Hiz.Tic. Ltd.	---	7.599,99	---	---
Fideks Gıda San. A.Ş.	---	22.368,01	---	---
Göktaş Tekel Ürünleri	---	8.403,50	---	---
Teknikeller Oto Tic. ve Serv. İşl. Ltd.	---	9.500,02	---	---
İzelsan Dinamik En. Sis. İnş.Tur.Ltd	---	4.955,00	---	---
Altınçiftlik Gıda San. ve Tic. A.Ş.	---	100.500,00	---	---
Mekap Ayakkabı End. ve Tic.A.Ş.	---	25.087,00	---	---
Hes Kimya San. ve Tic. A.Ş.	---	111.850,00	---	---
Gülhur Orman Ür.İnş. San ve Tic.Ltd.	---	4.349,97	---	---
Osmanlı Çiçekçilik Peyzaj Mimar Ltd.	---	8.205,49	---	---
Özsem Teks.Ürün. Turz. ve Taş. Ltd.	---	13.500,01	---	---
Diamaks Tanıtım Teks. San. Ltd.	---	700,02	---	---
Oğuz Oto Cam San. Tic. Ltd.Şti.	---	7.000,00	---	---
Nesrin Dönem Kırtasiye ve Matb.Ltd.	---	4.300,00	---	---
Vira Teks. San. Ve Dış Tic. Ltd.	---	3.200,00	---	---
Altaylar Isı San. Tic. Ltd. Şti.	---	16.801,49	---	---
Erkan Denizaslanı- Esan Makine	---	12.600,00	---	---
Oset Inn Ek Donanıml. ve Dış Tic.Ltd.	---	5.000,01	---	---
Sfa Soğutma San. İç Dış Tic.A.Ş.	---	65.059,87	---	---
Simge Tesisat İnş. Taah. Paz. Ltd.	---	30.000,00	---	---
Arslan Oto Kiral. İnş.San. ve Tic.Ltd.	---	10.500,00	---	---

TOPLAM	612.755,40	1.064.551,48	612.755,40	414.940,12
---------------	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------

	2004 Devir	2005 Ayrılan Karş.	2005 Tahsil Edilen	2005 Bakiye
Şüpheli Alacak Karşılığı	612.755,40	135.151,69	332.966,97	414.940,12
TOPLAM	612.755,40			414.940,12

Şirket, borçluları aleyhine yaptığı takipler sonucu tahsil edemediği alacakları için önceki yıllarda 612.755,40.-YTL karşılık ayırmıştır, cari dönemde yapılan idari takipler sonucu 332.966,97.-YTL tahsilat yapılmıştır ve konusu kalmayan karşılık hesabına gelir kaydetmiştir.

Cari dönemde tahsil edemediği alacağı için 135.151,69.-YTL karşılık ayırmış ve karşılık giderleri hesabına gider kaydedilmiştir. Şirketin 31 Aralık 2005 tarihi itibari ile halen takibi devam eden 1.064.551,48.-YTL alacağı mevcut olup, tamamı Vergi Usul Kanunu hükümleri kapsamında Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılma aşamasına gelmediği için, toplam 414.940,12.-YTL karşılık ayırmıştır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

4.7.Diğer Stoklar

Diğer stoklar hesabında görülen tutar, şirketin önceki dönemler içerisinde factoring işlemlerinden doğan şüpheli alacaklarına karşılık borçlu firmaların aleyhine haciz yoluyla tahsil etmiş olduğu muhtelif emtialardan ve malzemelerden oluşmaktadır. Şirket, haciz ettiği malların önceki dönemden devreden kısmının tamamını elinden çıkarmış olup, 31.12.2005 itibariyle elinde kalan emtia ve malzeme tutarı bulunmamaktadır

	2004	2005
Diğer Ticari Stoklar	15.377,31	---
Enflasyon farkı	318,50	---
TOPLAM	15.695,81	---

4.8.Gelecek Aylara Ait Giderler

Gelecek Aylara Ait Giderler hesabının yıllar itibariyle detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Gelecek Aylara Ait Giderler	19.036,45	777,29
-Ticaret odası aidatı	777,29	---
Enflasyon Farkı	42,19	---
TOPLAM	19.078,64	777,29

4.9.Diğer Dönen Varlıklar

Diğer Dönen Varlıklar hesabının yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	---	---
İş Avansları	8.324,73	29.427,97
Personel Avansları	272,11	2.934,23
TOPLAM	8.596,84	32.362,20

İş avansları hesabında görünen bakiye tutarı şirketin adli işlemlerinin takibi için avukatlarına vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

4.10.Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların detayı ve yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi D.V</u>	<u>31/12/2004</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31/12/2005</u>
Binalar	390.525,00	2.478.408,31	---	2.868.933,31
Tesis Mak.	53.401,66	110.589,46	---	163.991,12
Taşıtlar	282.853,56	84.368,69	---	367.222,25
Demirbaşlar	103.368,98	81.281,96	123,10	184.527,84
TOPLAM	830.149,20	2.754.648,42	123,10	3.584.674,52
<u>Amortisman</u>	<u>31/12/2004</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31/12/2005</u>
Binalar	7.810,50	57.378,67	---	65.189,17
Tesis Mak.	28.790,00	30.365,66	---	59.155,66
Taşıtlar	90.132,22	66.111,68	---	156.243,90
Demirbaşlar	66.918,37	29.042,18	123,10	95.837,45
TOPLAM	193.651,09	182.898,19	123,10	376.426,18
NET DEĞER	636.498,11			3.208.248,34

Raporumuzun 4.12 bölümünde de belirtildiği gibi 2005 yılı içinde alınan taşıtlara ait kıst amortisman uygulamasından dolayı bu dönem içinde ayrılan 8.848,41.-YTL amortisman tutarı cari dönemde gider hesaplarına kaydedilmemiş olup 5. yıl sonunda gider kaydedilecektir.

4.11.Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların detayı ve yıl içindeki hareketi aşağıdaki gibidir.

<u>Maddi O.D.V</u>	<u>31/12/2004</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31/12/2005</u>
Kur. Ve Örg.	10.640,62	---	---	10.640,62
Özel Maliyet	35.123,00	---	---	35.123,00
Diğer MDOV	66.365,11	---	---	66.365,11
TOPLAM	112.128,73	---	---	112.128,73
<u>Amortisman</u>	<u>31/12/2004</u>	<u>Girişler</u>	<u>Çıkışlar</u>	<u>31/12/2005</u>
Kur.Ve Örg.	6.384,37	2.128,12	---	8.512,49
Özel Maliyet	22.253,32	5.486,42	---	27.739,74
Diğer MDOV	26.299,91	14.149,01	---	40.448,92
TOPLAM	54.937,60	21.763,55	---	76.701,15
NET DEĞER	57.191,13			35.427,58

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

4.12. Gelecek Yıllara Ait Giderler

Gelecek yıllara ait giderler, yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Gelecek Yıllara Ait Giderler	49.393,28	58.241,69
<i>Enflasyon farkı</i>	5.430,57	3.496,20
TOPLAM	54.823,85	61.737,89

Hesabın bakiyesi; şirket aktifinde bulunan taşıtlara ait kıst amortisman uygulamasından dolayı önceki dönemden gelen ile bu dönem içinde ayrılan ve 5.yıl içinde gider yazılacak olan tutarlardan oluşmaktadır.

4.13. Banka Kredileri

Şirketin 2005 yılı içerisinde kullandığı krediler ve bu kredilerin 31 Aralık 2005 tarihi itibari ile bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

(*)

KISA VADELİ KREDİLER

YTL KREDİLER:

<u>YTL</u>		<u>31/12/2004</u>	<u>2005 Kullanıl.</u>	<u>Ödeme</u>	<u>31/12/2005</u>
<u>Banka Kredileri</u>		<u>Bakiye</u>	<u>Kredi</u>		<u>Bakiye</u>
TOPLAM	YTL	21.451.161,28	148.493.854,00	124.371.154,12	45.573.861,16

DÖVİZ KREDİLERİ:

<u>DÖVİZLİ</u>	<u>Döviz</u>	<u>2004</u>	<u>400</u>	<u>2005</u>	<u>Döviz</u>	<u>31.12.05</u>	<u>31.12.05</u>	<u>31/12/05</u>
<u>Banka</u>	<u>Cinsi</u>	<u>Devir</u>	<u>Hesaptan</u>	<u>Kullanıl.</u>	<u>Ödeme</u>	<u>Döviz</u>	<u>Döviz Kuru</u>	<u>YTL.Bakiye</u>
<u>Kredileri</u>		<u>Bakiye</u>	<u>Gelen</u>	<u>Döviz</u>		<u>Bakiye</u>		
				<u>Kredi</u>				
	USD	1.375.500	1.600.000	5.716.745	5.116.000	3.576.245	1.3418	4.798.605,54
	EURO	--	500.000	--	--	500.000	1.5875	793.750,00
TOPLAM	YTL	1.846.058,55						5.592.355,54
GENEL TOPLAM		23.297.219,83						51.166.216,70

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

4.14. Yurtiçi Faktoring Borçları

Yurtiçi Faktoring Borçlar Hesabı, şirketin faktoring müşterilerinin temlik alacağından oluşmaktadır.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Yurtiçi Faktoring Borçları	25.122.887,94	35.244.329,32
TOPLAM	25.122.887,94	35.244.329,32

4.15. Personele Borçlar

Hesabın yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir. Görünen hesap bakiyesi; son aya ait personel ücret tahakkuklarından oluşmaktadır.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Personele Borçlar	10.088,35	267.295,18
TOPLAM	10.088,35	267.295,18

4.16. Diğer Çeşitli Borçlar

Diğer Çeşitli Borçlar hesabının yıllar itibariyle detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Diğer Çeşitli Borçlar	17.808,01	25.594,62
TOPLAM	17.808,01	25.594,62

Diğer Çeşitli Borçlar hesabı Şirket' in yararlandığı çeşitli hizmetler için muhtelif satıcılara olan cari hesap borç bakiyelerinden oluşmaktadır.

4.17. Ödenecek Vergi ve Fonlar

Ödenecek Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülüklerin yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	110.607,65	785.446,54
360 01 BSMV	62.131,05	101.365,90
360 02 Damga Vergisi	1.000,24	3.260,06
360 03 Gelir Vergisi	47.476,36	167.106,52
360 03 KDV	---	834,49
360 04 Ödenecek geçici vergi	---	512.879,57

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	27.783,10	56.717,00
-------------------------------	-----------	-----------

TOPLAM **138.390,75** **842.163,54**

-Ödenecek vergi ve fonlar hesabının bakiyesinin 512.879,57 YTL kısmı 2005/4 döneme ilişkin Kurumlar Vergisinden mahsup edilmek üzere dönem içinde tahakkuk eden Geçici Vergiye ilişkin ödenecek tutardan oluşmaktadır.

4.18. Borç ve Gider Karşılıkları

Borç ve gider karşılıkları; hesaplarının yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Dön.Karşı Ver.ve Diğ.Yas.Yük.Kar.	667.630,33	1.720.294,42
Dön.Karşının Peş.Öd. Ver.ve Diğ.Yas.Yük.Kar.	(467.407,60)	(1.720.294,42)
TOPLAM	200.222,73	---

Şirket inceleme döneminde dönemin Kurumlar Vergisine mahsuben dört geçici vergi döneminde 1.719.671,88.-YTL Geçici Vergi, yıllık 622,54.-YTL dönem içinde elde edilen faiz gelirlerine ait kesinti yoluyla stopaj vergisi ödemiştir. Şirket 2004 yılı mali karı üzerinden 1.720.294,42.-YTL Kurumlar Vergisi karşılığı hesaplamış ve karşılık olarak bilançoda göstermiştir.

4.19. Gelecek Aylara Ait Gelir ve Gider Tahakkukları

Gelecek aylara ait gelir ve gider tahakkukları hesabının yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Gider Tahakkukları	4.840,00	---
Elektrik Gid. Tah.	815,00	---
Su Gid. Tah.	175,00	---
Telefon Gid. Tah.	3.850,00	---
Kredi Faiz Gider Tahakkukları	---	1.872.872,40
TL Kredi Faiz Karşılığı	---	1.724.294,78
YP Kredi Faiz Karşılığı	---	148.577,64
TOPLAM	4.840,00	1.872.872,40

Cari dönemde görünen gider tahakkukları, 31.12.2005 tarihindeki 52.140.458,86.-YTL' lik banka kredilerinin faizlerinin dönemsellik ilkesi açısından ilgili yıl giderleri olarak kayıtlara alınması ile ilgili faiz reeskontundan oluşmaktadır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar “YTL” olarak ifade edilmiştir.)

4.20. Banka Kredileri

Bu hesapta bulunan krediler, şirketin yurt içi ve yurt dışı bankalardan kullandığı uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. Şirketin 2005 yılı içerisinde kullandığı krediler ve bu kredilerin 31 Aralık 2005 tarihi itibari ile bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

(**)

UZUN VADELİ KREDİLER

<u>Dövizli Krediler</u>	<u>Döviz Cinsi</u>	<u>31.12.04 Döviz Bakiye</u>	<u>2005 Kullanıl. Dvz Kredi</u>	<u>Döviz Ödeme</u>	<u>300 Hesaba Virman</u>	<u>31.12.05 Döviz Bakiye</u>	<u>31.12.05 Döviz Kuru</u>	<u>31.12.05 YTL.Bakiye</u>
	USD	2.000.000	1.350.000	1.023.928,93	1.600.000	726.071,07	1.3418	974.242,16
	EURO	---	500.000	---	500.000	---	1.5875	---
TOPLAM	YTL	2.684.200,00						974.242,16

4.21. Gelecek Yıllara Ait Gelir ve Gider Tahakkukları

Gelecek yıllar ait gelir ve gider tahakkukları hesabının yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	<u>2004</u>	<u>2005</u>
Gider Tahakkukları	922.230,52	---
TL Kredi Faiz Karşılığı	851.115,85	---
YP Kredi Faiz Karşılığı	71.114,67	---
TOPLAM	922.230,52	---

2005 dönemine ait kredi faiz tahakkukları tutarı bilançoda “Gelecek Aylara Ait Gider Tahakkukları” hesabında izlenmiştir.

4.22.Sermaye

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.’nin son artırımdan önceki sermayesi 4.650.000,00.-YTL olup Kurum 21.05.2005 tarih ve 2005/05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile sermaye artırımına gitmiş, 4.650.000,00.-YTL olan sermayesini 6.000.000,00.-YTL’ye çıkarmıştır. Artırılan sermayenin 1.270.055,74-YTL’ si geçmiş yıl karlarından oluşan olağanüstü yedeklerden, 79.944,26.-YTL’ si şirket ortakları tarafından nakden karşılanmıştır. Sermayenin bu son şekli 06.07.2005 tarih ve 6340 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde tescil ve ilan edilmiştir. Sermaye artışı ile ilgili T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Banka ve Kambiyo Genel Müdürlüğü’nün 10.06.2005 tarih ve 34474 sayılı yazısına istinaden izin alınmıştır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Şirketin 31 Aralık 2005 Tarihi itibari ile sermayesi 6.000.000,00.-YTL olup tamamı ödenmiştir.

Tutar	31 Aralık 2004		31 Aralık 2005	
	Tutar	%	Tutar	%
Yuda Elenkave	2.697.000,00	58	2.280.000,00	38
Raşel Elenkave	465.000,00	10	600.000,00	10
Jak Sucaz	697.500,00	15	1.200.000,00	20
Nedim Menda	697.500,00	15	1.800.000,00	30
Can Güney	46.500,00	1	60.000,00	1
İsmail Çağrı Karataş	46.500,00	1	60.000,00	1
TOPLAM	4.650.000,00	100	6.000.000,00	100

Şirket ortaklık yapısındaki dönem içinde meydana gelen değişiklikler raporun 7.3 bölümünde açıklanmıştır.

4.23. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

Şirketin bir önceki dönemden gelip, 31.12.2005 tarihi itibari ile sermaye düzeltmesi olumlu farkları aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	5.999.458,96	630.929,60
TOPLAM	5.999.458,96	630.929,60

5024 Sayılı Kanununun 5 maddesinde ;

"Pasif kalemlere ait enflasyon fark hesapları, herhangi bir suretle başka bir hesaba nakledildiği veya işletmeden çekildiği takdirde, bu işlemlerin yapıldığı dönemlerin kazancı ile ilişkilendirilmeksizin, bu dönemde vergiye tâbi tutulur. Ancak öz sermaye kalemlerine ait enflasyon fark hesapları kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilir, bu işlem kâr dağıtımı sayılmaz.

İbaresini yer almaktadır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Cari dönem içinde; bir önceki dönemden gelen tutarın 5.368.529,36.-YTL tutarı "**Düzeltilmiş Geçmiş Yıl Zararları Hesabının**" kapatılmasında kullanılmıştır.

Şirket Yönetim Kurulunun 08.12.2005 tarih ve 2005/23 sayılı kararı ile 2004 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan pasif kalemlere ait enflasyon farklarını ilgili kanun maddesi gereği ; 5.368.529,36 YTL enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan Geçmiş Yıl Zararını bilanço pasifinde yer alan 5.999.458,96 YTL Sermaye Düzeltmesi Olumlu fark hesabı ile kapatmıştır. 31.12.2004 tarihinden devir gelen 5.999.458,96 YTL Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkı hesabı yapılan mahsup sonucu 31.12.2005 tarihi itibarı ile 630.929,60 YTL bakiyeye ulaşmıştır.

4.24. Kar Yedekleri

Hesabın yıllar itibarı ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
I.Tertip Yasal Yedek Akçe	85.665,35	152.510,40
<i>Yasal Yedekler Enflasyon Farkı</i>	5.901,49	5.901,49
TOPLAM	91.566,84	158.411,89

Hesabın bakiyesi; Şirket' in Türk Ticaret Kanununun yedek akçelerle ilgili 466/3 maddesine göre safi kardan ayırması gereken yükümlülüklerden ve yasal yedekler enflasyon fark hesabından oluşmaktadır.

4.25. Geçmiş Yıllar Zararları

30/12/2004 Tarih ve 25332 Sayılı Resmi Gazetede Yayımlanan, Vergi Usul Kanunu,Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair 5024 Sayılı Kanunda; "31.12.2003 tarihli bilançonun düzeltilmiş aktif toplamından düzeltilmiş sermaye, düzeltilmiş hisse senetleri ihraç primleri ve düzeltilmiş hisse senedi iptal kârları ile borç toplamının çıkarılması sonucu bulunan fark, geçmiş yıllar kâr/zararı hesabında gösterilir. Aşağıdaki tabloda görülen Düzeltilmiş Geçmiş Yıllar Zararları 2003 ve 2004 dönemlerine ilişkin yapılan enflasyon düzeltmeleri sonucu oluşan tutarlardır.

Cari dönem içinde; bir önceki dönemden gelen tutarın tamamı olan 5.368.529,36.-YTL, "**502-Enflasyon Düzeltmesi Olumlu Farkları Hesabı**" ile kapatılmıştır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Şirket Yönetim Kurulunun 08.12.2005 tarih ve 2005/23 sayılı kararı ile 2004 tarihi itibarıyla bilançoda yer alan pasif kalemlere ait enflasyon farklarını ilgili kanun maddesi gereği ; 5.368.529,36 YTL enflasyon düzeltmesi sonucu oluşan Geçmiş Yıl Zararını bilanço pasifinde yer alan 5.999.458,96 YTL Sermaye Düzeltmesi Olumlu fark hesabı ile kapatmıştır. 31.12.2004 tarihinden devir gelen 5.368.529,36 YTL Düzeltmiş Geçmiş Yıllar Zararları hesabının yapılan mahsup sonucu 31.12.2005 tarihi itibarıyla bakiyesi bulunmamaktadır.

Hesabın yıllar itibarı ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Geçmiş Yıllar Zararları	5.368.529,36	---
<i>Düzeltilmiş Geçmiş Yıllar Zararları</i>	<i>5.368.529,36</i>	<i>---</i>
TOPLAM	5.368.529,36	---

5.GELİR TABLOSUNU AÇIKLAYICI NOTLAR

5.1.Factoring Gelirleri

Şirketin Factoring gelirleri hesabının yıllar itibarı ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Factoring Ücret Gelirleri	9.144.167,17	19.029.209,56
Factoring Komisyon Gelirleri	9.891,58	---
Diğer Factoring Gelirleri	288.639,23	325.313,17
TOPLAM	9.442.697,98	19.354.522,73

Cari dönemde; muhasebede, Factoring Komisyon Geliri tutarları, Factoring Ücret Gelirleri hesabı içinde izlenmiştir.

Diğer Factoring Gelirleri hesabının 325.313,17.-YTL' si factoring vade farkı-faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

5.2.Amortisman Giderleri

Şirketin amortisman giderleri hesabının yıllar itibarı ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
a.Amortisman Giderleri	69.118,51	174.049,78
aa.Normal-Hızlandırılmış Amortisman Giderleri	69.118,51	174.049,78
cc.Yeniden Değerlemeden Doğan Amortisman Giderleri	---	---
b.İtfa ve Tükenme Payları	21.763,56	21.763,55
TOPLAM	90.882,07	195.813,33

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

5.3. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar

Diğer faaliyetlerden olağan gelir ve karların yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Factoring Dışı Faiz Gelirleri	11.777,53	3.557,25
Konusu Kalmayan Karşılıklar	185.453,81	332.966,97
Kambiyo Karları	1.132.142,16	787.585,26
Diğer Gelir ve Karlar	---	12.876,32
TOPLAM	1.329.373,50	1.136.985,80

Factoring dışı faiz gelirleri; şirketin inceleme döneminde yurtiçi ve yurtdışı bankalarda yaptığı vadeli mevduat/repo gelirlerinden oluşmaktadır.

Konusu Kalmayan Karşılıklar hesabında 2005 yılında idari takipler sonucu tahsil edilen şüpheli alacak tutarları 332.966,97.-YTL' dir.

Kambiyo karları; dönem içi kasa ve bankalardaki döviz alım-satım işlemleri ile dövizli kredilerin değerlemesinden oluşmaktadır.

Diğer Gelir ve Karlar; 9.750,00 YTL kısmı dönem içinde bankaların fazla tahsil ettikleri faizlerin düzeltilmesi ile oluşan tutardır.

5.4. Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlar

Diğer faaliyetlerden olağan gider ve zararların yıllar itibari ile detayı aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Karşılık Giderleri	198.142,23	135.151,69
- şüpheli factoring alacağı karş.	198.142,23	135.151,69
Kambiyo Zararları	1.164.862,89	803.713,21
Enflasyon Düzeltmesi Zararları	585.332,32	---
TOPLAM	1.948.337,44	938.864,90

Kambiyo Zararları; dönem içi kasa ve bankalardaki döviz alım-satım işlemleri ile dövizli kredilerin değerlemesinden oluşmaktadır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

5.5.Finansman Giderleri

Şirketin yıllar itibariyle finansman giderleri aşağıdaki gibidir.

	2004	2005
Kredi Faiz Giderleri	4.930.155,47	7.993.072,75
TOPLAM	4.930.155,47	7.993.072,75

5.6.Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar

Diğer Olağandışı gelir ve karlar hesabının bir önceki yıl bakiyesi bir önceki dönemde maddi duran varlık satışlarından oluşmaktadır.

	2004	2005
Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	18.107,04	---
TOPLAM	18.107,04	---

5.7.Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar

Olağandışı gider ve zararlar hesabının cari dönem bakiyesi bulunmamaktadır.

	2004	2005
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	3.110,24	---
<i>Enflasyon Farkı</i>	774,92	---
TOPLAM	3.885,16	---

5.8. Dönem Karı Vergi Ve Yasal Yükümlülük Karşılıkları

Şirket' in Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümlerine uygun olarak ortaya çıkan 2005 yılı Vergi Öncesi Karı (Ticari Kar) 5.654.847,02.-YTL' dir. Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre gider veya indirim olarak dikkate alınmakla birlikte vergi mevzuatına göre kabul edilmeyen gider yada indirimlerin ticari kara ilave edilmesinden sonra Mali Kar üzerinden hesaplanan Kurumlar Vergisi 1.720.294,42.-YTL' dir. Vergi sonrası dönem net karı 3.934.552,60-YTL' dir.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT

MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

	2004	2005
Ticari Kar	2.004.786,80	5.654.847,02
Kanunen Kabul Edilmeyen Gider (+)	18.335,31	79.467,71
İndirim ve İstisnalar Öncesi Kurum Kazancı	2.023.122,11	5.734.314,73
İndirim ve İstisna (-)	---	---
Mali Kar	2.023.122,11	5.734.314,73
	% 33	% 30
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(667.630,33)	(1.720.294,42)
Dönem Net Karı (Vergi Sonrası Kar)	1.337.156,47	3.934.552,60

6. DİĞER HUSUSLAR

6.1. Aktiflere İlişkin Sigortalar

Şirketin aktifleri üzerindeki sigorta tutarları aşağıdaki gibidir.

Bina	150.000,00.YTL
Demirbaş	150.000,00.YTL
Kasa	250.000,00.YTL
Taşınan Para	150.000,00.YTL
Makine ve Cihazlar	126.500,00.YTL
Taşıt	<u>115.900,00.YTL</u>
Toplam	942.400,00. YTL

6.2. Çalışan Sayısı

Aylar itibari ile çalışan personel sayısı şöyledir.

	2004	2005		2004	2005
Ocak	24	45	Temmuz	33	60
Şubat	25	47	Ağustos	34	62
Mart	26	49	Eylül	33	66
Nisan	28	52	Ekim	35	64
Mayıs	29	52	Kasım	39	67
Haziran	32	59	Aralık	43	70

6.3. Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler

Genel Müdür ve diğer üst düzey yönetime yıl içinde verilen maaş ve diğer haklar 1.668.127,59.-YTL' dir.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

6.4. Pasifte Yer Almayan Yükümlülükler

Rapor tarihi itibarıyla şirketin aktifinde kayıtlı gayri menkullerin kayıtlı oldukları Tapu sicil müdürlüklerinden istenen takyidat yazılarına istinaden Tapu sicil müdürlüklerinden gelen cevaplarda herhangi bir takyidat kaydına rastlanmamıştır.

Gayrimenkullere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

Gayrimenkul Cinsi	Pafta	Ada	Parsel	Kat No	Daire No	Mevki
Büro	131	984	48	4	48	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	49	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	51	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	47	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	46	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	45	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	44	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	43	Şişli/2-İST
Büro	131	984	48	4	50	Şişli/2-İST
Büro	36	1229	55	22	97	Şişli/2-İST
Büro	36	1229	55	22	96	Şişli/2-İST
Tarla	18		10/31			Güngören/İST.

İnceleme döneminde şirket yöneticilerinden alınan beyanlara göre ;pasifte yer almayan, Şirket Ortakları, İştirakler, Bağlı Ortaklıklar Lehine Verilen Garanti, Taahhüt, Kefalet , İpotek, Aval, Ciro gibi Yükümlülükler ve yabancı kaynaklar için verilen pasifte yer almayan İpotek, Kefalet ve Teminatlar yoktur.

7. İDARİ YÜKÜMLÜLÜKLER

7.1. Amaç ve Kapsam :

Şirket, faturaya veya mal veya hizmet satışından doğmuş olduğunu tevsik eden diğer belgelere dayalı mal ve hizmet satışlarından doğmuş veya doğacak alacakları temellük ederek tahsilini üstlenen ve bu alacaklara karşılık ödemelerde bulunarak finansman sağlamaktadır.

7.2. İzin :

T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Banka ve Kambiyo Genel Müdürlüğü'nün 21.09.1992 tarih ve 44984 sayılı yazısına istinaden Faaliyet izni almıştır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Kurum şirket merkezini Ebekızı Sokak Hızal İş Merkezi No:29 Kat: 4-5 Şişli/İstanbul adresinden, Esentepe Mah. Büyükdere Cad. 100/102 Maya Akar Center Kat:25 No:96/97 Şişli / İstanbul adresine taşımıştır. Adres değişikliği 16.12.2005 tarih ve 6454 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirketin merkezi İstanbul' da olup Ankara, Adana, Bursa, İstanbul Güngören ve Kayseri illerinde irtibat büroları açılmıştır. Şirket; T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nın 24.05.2005 tarih ve 30247 sayılı yazısı ile Kayseri ve Ankara' da İrtibat Bürosu açma izni almıştır. Yine T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nın 25.07.2005 tarih ve 43195 sayılı yazısı ile Adana' da, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nın 02.09.2005 tarih ve 49896 sayılı yazısı ile Bursa'da, T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'nın 26.12.2005 tarih ve 70827 sayılı yazısı ile İstanbul Güngören' de İrtibat Bürosu açma izni almıştır.

Şirket merkezi ve irtibat bürolarına ilişkin bilgi aşağıda verilmiştir;

Adres	Şehir	Telefon	Yönetici
Merkez			
Esentepe Mah. Büyükdere Cad.100/102 Maya Akar Center Kat:25 No:96/97 Şişli	İSTANBUL	(212) 213 00 40	Can Güney
İrtibat Büroları			
Kırcaali Mah. Şirin sk. Karamaoglu 1 plaza Kat: 2 D:9 Osmangazi	BURSA	(224) 273 50 62	Nurcan Uzunoglu
Halkapınar M. 1203/11 sk. Karahasanatlı iş merk. No:4 Kat: 4 D:28 Konak - Yenisehir	İZMİR	(232) 457 27 66	Seydi Süter
Ataşehir 33 Ada Yakut 1 blok D:4 Kadıköy	İSTANBUL	(216) 455 47 35	Yavuz Sözer
Tahıl Pazarı Adnan Menderes Bulv. Emel 2 İş hanı No:3 Kat:3 Daire :17 M.paşa	ANTALYA	(242) 241 04 63	Erol Birlik
Üsküp Cad. No:16/24 Çankaya	ANKARA	(312) 468 29 20	Osman Ümmet
Serçeönü Mah.Ahmetpaşa Cad. İkizler İş Merkezi Kocasinan	KAYSERİ	(352) 221 46 26	Ali Nalbantoğlu
Çınarlı M. Atatürk C. Kemal Özülkü İş Merk. K:2 No:23-16 Seyhan	ADANA	(322) 457 71 51	Mehmet Uğur
Kırcaali Mah.Kayalı Sk. Onurtaş İş Merk. No:32 Kat:2 D:13 Osm.	BURSA	(224) 251 07 04	Gürbüz Güngör
Eski Londra Asfaltı Cami Çıkmaz Sk.Özdemir Bl.No:27 Güngören	İSTANBUL	(212) 504 49 71	Nihat Mendi

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

Şirketin 2005 yılında açılan irtibat bürolarından; Çankaya/ANKARA irtibat bürosu 17.06.2005 tarih ve 6327 Sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi, Seyhan/ADANA irtibat bürosu 12.08.2005 tarih ve 6367 Sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi, ikinci BURSA irtibat bürosu 16.09.2005 tarih ve 6391 Sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi, Güngören/İSTANBUL irtibat bürosu 20.01.2006 tarih ve 6475 Sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi ve Kocasinan/KAYSERİ irtibat bürosu 10.06.2005 tarih ve 6322 Sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil ve ilan edilmiştir.

Şirket İzin Tarihinden itibaren İrtibat Bürolarının açılışını, Yönetmelik Gereği 90 gün içerisinde Ticaret Siciline tescil ve ilan ettirerek faaliyete geçmiştir. Ayrıca irtibat bürolarının faaliyete geçiş tarihi itibari ile yönetmelik gereği 30 gün içerisinde Müsteşarlığa gönderilmesi gereken belgeler hazırlanıp Hazine Müsteşarlığı'na gönderilmiştir.

7.3. Hisse Devri ve Ana sözleşme Değişikliği :

Yönetim Kurulunun 01.12.2005 tarih ve 2005/21 sayılı kararı ile Şirket Hissedarlarından Yuda Elenkave' ye ait % 20 hissenin, %15 lik kısmı Nedim Menda' ya, %5' lik kısmı ise Jak Sucaz' a, şirket hissedarlarının kendi aralarında yapmış olduğu hisse devri sonucunda devredilmiştir.

Söz Konusu Hisse Devrinden Sonra Ortakların Hisse Payları aşağıdaki gibidir.

Ortakların İsimleri	31.12.2004 Eski Paylar %	31.12.2005 Yeni Paylar %
Yuda Elenkave	58	38
Raşel Elenkave	10	10
Jak Sucaz	15	20
Nedim Menda	15	30
Can Güney	1	1
İsmail Çağrı Karataş	1	1
TOPLAM	100	100

İnceleme döneminde şirket ortakları Yönetim Kurulunun 01.12.2005 tarih ve 2005/21 sayılı kararına istinaden hisse devri yapmıştır. Yapılan hisse devri Yönetmeliğin 7. maddesinde belirtilen sermayenin %10 ve daha fazlasını temsil eden veya bir kişiye ait sermaye payının bu oranı aşması sonucunu verdiği için hisse devri için T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı'ndan 26.12.2005 tarih ve 70827 sayılı izin almıştır.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

7.4. Faktoring Şirketlerinin Yapamayacakları İş ve İşlemler:

Şirketin kayıtlarında örnekleme yoluyla yapılan inceleme sırasında, İlgili yönetmelik madde 8'de belirtilen faktoring faaliyetleri ile doğrudan ilgisi bulunmayan faaliyetler, teminat mektubu vermek, mevduat veya her ne ad altında olursa olsun bir ivaz karşılığı para toplamak ve kambiyo senedine dayalı olsa bile, bir mal veya hizmet satışından doğmuş olduğu fatura veya benzeri belgelerle tevsik edilemeyen alacakları satın almak veya tahsilini üstlenmek türünde işlemlere rastlanmamıştır.

7.5. Borçlanma Sınırı

A-Borçlar (1+2+3+4)	52.140.458,86
1.Kısa Vadeli Mali Borçlar	51.166.216,70
2.Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	---
3.Uzun Vadeli Mali Borçlar	974.242,16
4.Diğer Uzun Vadeli Mali Borçlar	---
B-Özkaynaklar ((1+2+3+4+5)-(6+7))	8.756.617,79
1.Ödenmiş Sermaye	6.000.000,00
2.Sermaye Düzelt.Olumlu Farkı	630.929,60
3.Kar Yedekleri	158.411,89
4.Emisyon Primleri	---
5.Dönem Karı * (%50)	1.967.276,30
6.Geçmiş Yıllar Zararları	---
7. Düzeltilmiş Geçmiş Yıl Zararı	---

BORÇLANMA ORANI (A/B) 5,95441 < 15

İlgili yönetmelik madde 9' a göre Şirket' in Borçlanma oranı Özkaynakların 15 katını aşmamaktadır.

Şirket' in 31.12.2005 tarihi itibari ile öz varlığı 10.723.894,09.-YTL dir.

7.6. Yazılı Sözleşme Zorunluluğu :

Şirket müşterileri ile yapacakları işlemler için yönetmeliğin 10. maddesi gereği yazılı sözleşme düzenlemektedir.

7.7. Bilgi Verme

Şirketin İlgili yönetmelik madde 11/b göre Hazine Müsteşarlığınca üçer aylık dönemler halinde istenen mali tabloları, denetim dönemi boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri ve işlemleri dolayısı ile gereken diğer bilgi ve belgeleri Müsteşarlığa gönderdiği tespit edilmiştir.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

7.8. Faaliyet Harcı ve Diğer Vergiler

Şirket, Harçlar Kanununun Genel Tebliğinde Faktoring şirketlerinin kuruluş izin belgeleri için belirtilen 2005 faaliyet harcını tahakkuk ettirip yasal süresi içinde ödemiştir. İnceleme döneminde Şirket' in diğer vergilerini ve yasal yükümlülüklerini, bağlı bulunduğu Vergi Dairesinden ve Sosyal Sigortalar Kurumundan alınan "Borcu Yoktur" yazılarından ödediği tespit edilmiştir.

7.9. İç Denetim Sistemi Hakkında Bilgi

Cari işlemlerin denetimi Şirket' in iç denetim murakıbyı tarafından yapılmaktadır.

7.10. Şirket ve Yöneticileri Hakkında Bilgi

Denetim döneminde şirket, şirketin % 10 ve üzerinde hissesine sahip ortaklar ve şirket yöneticilerden alınan beyanlardan haklarında dava açılmadığı tespit edilmiştir.

8. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRA MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLER

8.1. 01.01.2006 Tarihinden itibaren Kıdem Tazminatı Tavanı 1.770,64.- YTL olarak değişmiştir.

8.2. Denetimi yapılan dönem bilanço tarihinden sonra yukarıda açıklanan hususların dışında ortaya çıkan ve Şirket' in mali ve hukuki durumunu etkileyebilecek önemli değişiklik ve gelişmeler olmamıştır.

9. DENETLEME YÖNTEMİ

9.1. Denetleme Yöntemine İlişkin Bilgiler

Şirket ile denetim şirketimiz arasında düzenlenen 25.01.2006 tarih ve 427/2006/BD-F/010 no.lu bağımsız dış denetim sözleşmesine istinaden, 21.12.1994 tarih ve 22148 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 19.08.2001 tarihli değişik, Faktoring Şirketlerinin Kuruluş ve Çalışma Esasları Hakkındaki Yönetmeliğin 12. maddesi gereği şirketin yıllık mali tabloları ve dipnotlarını denetledik.

LİDER FAKTORİNG HİZMETLERİ A.Ş.

31 ARALIK 2005 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar "YTL" olarak ifade edilmiştir.)

9.2. İnceleme Ve Araştırmanın Planlanması

Denetim çalışması esnasında şirketin organizasyon yapısı, iç kontrol sistemi, iş akışı, çalışma tarzı ve içinde bulunduğu sektör gözden geçirilmiştir.

Şirketin muhasebe politikalarının, muhasebe ilke, esas ve standartlarına uygun olduğu ve 2005 yılı mali tablolarını önceki yıllara göre etkileyecek muhasebe yöntem ve tekniklerinde açıklamayı gerektirecek bir değişikliğin olmadığı kanaatine varılmıştır.

9.3. Kanıt Toplama Teknikleri Ve İzlenen Yöntemler

Denetim çalışmalarımız genel kabul görmüş muhasebe ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılmıştır. Bu standartlar denetim çalışmamızı, mali tablolarda önemli bir hata bulunmadığını sağlamaya yönelik olarak düzenlememizi gerektirmektedir. Denetimimiz, mali tablolarda yer alan bakiyeleri ve tamamlayıcı notları destekleyici kanıtların test bazında incelenmesini, hesap ve işlemlerle ilgili olarak muhasebe kayıtlarının ve belgelerin örnekleme yolu ile kontrolü ve gerekli gördüğümüz diğer denetleme yöntem ve tekniklerini içermektedir.

Denetim teknikleri hesapların niteliği, hacmi, güvenilirlik ve risk derecesi göz önünde bulundurularak her aşamada gerçekleştirilmiştir.

9.4. Denetim Zamanı Ve Süresi

Şirket ile denetim şirketimiz arasında sürekli bilgi alışverişinin bulunmasının yanında, bağımsız dış denetim sözleşmesinin imzalanma tarihinden sonra asgari 96 çalışma saati planlanmış ve uygulanmıştır.