

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETÇİ RAPORU**



ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Lider Faktoring A.Ş. Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Lider Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") ve konsolidasyona tabi ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2017 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketlerinin hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") genelge ve açıklamalarına ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Lider Faktoring A.Ş.'nin ve konsolidasyona tabi ortaklığının 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren dokuz 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.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Didem Demer Kaya, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Kasım 2017

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE NAZİM HESAP KALEMLERİ.....	3
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	4
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	8-59
1 ŞİRKET'İN/GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-9
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9-24
3 NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR.....	25
4 FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI.....	25-27
5 TAKİPTEKİ ALACAKLAR.....	28
6 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	29
7 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	30-31
8 VERGİ.....	32-34
9 DİĞER ALACAKLAR	35-37
10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER AKTİFLER	38
11 SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR.....	38-39
12 ALINAN KREDİLER VE İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER.....	39-40
13 DİĞER BORÇLAR VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR.....	40
14 ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
15 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	41-42
16 FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR.....	42
17 ÖZKAYNAKLAR.....	43-44
18 ESAS FAALİYET GELİRLERİ	45
19 ESAS FAALİYET GİDERLERİ	45
20 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	46
21 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	46
22 TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR	46
23 DİĞER FAALİYET GİDERLERİ.....	47
24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	47
25 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	48
26 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	49
27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	49-56
28 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ	57
29 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	58
30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	59

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

AKTİF KALEMLER	Dipnot	Sırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		(Cari Dönem)			(Önceki Dönem)		
		30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. NAKİT, NAKİT BENZERLERİ VE MERKEZ BANKASI	3	24	-	24	11	-	11
II. GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)		-	-	-	-	-	-
2.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-	-	-
2.3 Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
III. BANKALAR	3	23,842	72	23,914	8,402	21	8,423
IV. TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR		-	-	-	-	-	-
V. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
VI. FAKTORİNG ALACAKLARI	4	1,116,445	19,560	1,136,005	873,372	26,476	899,848
6.1 İskontolu Faktoring Alacakları		1,101,963	19,560	1,121,523	846,720	26,476	873,196
6.1.1 Yurt İçi		1,153,493	19,560	1,173,053	892,448	25,500	917,948
6.1.2 Yurt Dışı		-	-	-	-	976	976
6.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		(51,530)	-	(51,530)	(45,728)	-	(45,728)
6.2 Diğer Faktoring Alacakları		14,482	-	14,482	26,652	-	26,652
6.2.1 Yurt İçi		14,482	-	14,482	26,652	-	26,652
6.2.2 Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
VII. FİNANSMAN KREDİLERİ		-	-	-	-	-	-
7.1 Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
7.2 Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
7.3 Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
VIII. KİRALAMA İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
8.1 Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
8.1.1 Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
8.1.2 Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
8.1.3 Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
8.2 Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-	-	-	-	-
8.3 Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar		-	-	-	-	-	-
IX. DİĞER ALACAKLAR	9	125,017	10	125,027	122,142	665	122,807
X. TAKİPTEKİ ALACAKLAR	5	-	-	-	386	-	386
10.1 Takipteki Faktoring Alacakları		32,968	-	32,968	34,265	-	34,265
10.2 Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
10.3 Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-
10.4 Özel Karşılıklar (-)		(32,968)	-	(32,968)	(33,879)	-	(33,879)
XI. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR		-	-	-	-	-	-
11.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XII. VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
XIII. BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
XIV. İŞTİRAKLER (Net)		-	-	-	-	-	-
XV. İŞ ORTAKLIKLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
XVI. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	6	33,660	-	33,660	33,026	-	33,026
XVII. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	7	586	-	586	162	-	162
17.1 Şerefiye		-	-	-	-	-	-
17.2 Diğer		586	-	586	162	-	162
XVIII. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	10	249	-	249	353	-	353
XIX. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI		-	-	-	-	-	-
XX. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	8	6,245	-	6,245	6,118	-	6,118
XXI. DİĞER AKTİFLER	10	7,118	-	7,118	-	-	-
ARA TOPLAM		1,313,186	19,642	1,332,828	1,043,972	27,162	1,071,134
XXII. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)	11	334	-	334	372	-	372
22.1 Satış Amaçlı		334	-	334	372	-	372
22.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
AKTİF TOPLAMI		1,313,520	19,642	1,333,162	1,044,344	27,162	1,071,506

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

PASİF KALEMLER	Dipnot	Sırlı Denetimden Geçmiş			Bağımsız Denetimden Geçmiş		
		(Cari Dönem)			(Önceki Dönem)		
		30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
II. ALINAN KREDİLER	12	873,605	18,209	891,814	727,967	23,837	751,804
III. FAKTORİNG BORÇLARI	4	1,597	-	1,597	1,473	-	1,473
IV. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	16	22,023	-	22,023	21,956	-	21,956
4.1 Finansal Kiralama Borçları		22,693	-	22,693	24,631	-	24,631
4.2 Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-	-	-	-
4.3 Diğer		-	-	-	-	-	-
4.4 Ertelemiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		(670)	-	(670)	(2,675)	-	(2,675)
V. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	12	276,874	-	276,874	174,534	-	174,534
5.1 Bonolar		276,874	-	276,874	174,534	-	174,534
5.2 Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3 Tahviller		-	-	-	-	-	-
VI. DİĞER BORÇLAR	13	3,838	21	3,859	472	19	491
VII. DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	13	319	-	319	101	-	101
VIII. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
8.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
IX. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	14	2,352	-	2,352	2,206	-	2,206
X. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	15	4,325	-	4,325	4,006	-	4,006
10.1 Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2 Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		4,325	-	4,325	4,006	-	4,006
10.3 Diğer Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
XI. ERTELENMİŞ GELİRLER		-	-	-	-	-	-
XII. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	8	1,146	-	1,146	1,982	-	1,982
XIII. ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	8	579	-	579	582	-	582
XIV. SERMAYE BENZERİ KREDİLER		-	-	-	-	-	-
ARA TOPLAM		1,186,658	18,230	1,204,888	935,279	23,856	959,135
XV. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
15.1 Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
15.2 Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XVI. ÖZKAYNAKLAR		128,274	-	128,274	112,371	-	112,371
16.1 Ödenmiş Sermaye	17	30,000	-	30,000	30,000	-	30,000
16.2 Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.2.1 Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2 Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
16.2.3 Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		27,991	-	27,991	28,058	-	28,058
16.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılarak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5 Kâr Yedekleri		48,254	-	48,254	26,886	-	26,886
16.5.1 Yasal Yedekler	17	10,133	-	10,133	9,059	-	9,059
16.5.2 Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.3 Olağanüstü Yedekler	17	38,121	-	38,121	17,827	-	17,827
16.5.4 Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.6 Kâr veya Zarar		15,443	-	15,443	21,368	-	21,368
16.6.1 Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		-	-	-	-	-	-
16.6.2 Dönem Net Kâr veya Zararı		15,443	-	15,443	21,368	-	21,368
16.7 Azınlık Payları		6,586	-	6,586	6,059	-	6,059
PASİF TOPLAMI		1,314,932	18,230	1,333,162	1,047,650	23,856	1,071,506

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHLİ KONSOLİDE NAZIM HESAP KALEMLERİ

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NAZIM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş (Cari Dönem) 30 Eylül 2017			Bağımsız Denetimden Geçmiş (Önceki Dönem) 31 Aralık 2016		
		TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		453	1,744	2,197	1,086	20	1,106
II. RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		108,376	-	108,376	100,465	2,958	103,423
III. ALINAN TEMİNATLAR	25	7,829,307	2,226	7,831,533	6,144,451	2,003	6,146,454
IV. VERİLEN TEMİNATLAR	25	194,266	-	194,266	110,799	-	110,799
V. TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	-
5.1 Cayılamaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2 Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Diğer Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
IV. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
6.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.5.5 Diğer		-	-	-	-	-	-
VII. EMANET KIYMETLER	4, 25	1,206,226	37,793	1,244,019	961,460	43,974	1,005,434
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		9,338,628	41,763	9,380,391	7,318,261	48,955	7,367,216

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2016	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2016
I. ESAS FAALİYET GELİRLERİ		135,754	50,589	111,797	38,678
I.1. FAKTORİNG GELİRLERİ	18	135,754	50,589	111,797	38,678
1.1.1 Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		129,219	47,730	105,285	36,642
1.1.1.1 İskontolu		128,162	47,492	95,661	31,638
1.1.1.2 Diğer		1,057	238	9,624	5,004
1.1.2 Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		6,535	2,859	6,512	2,036
1.1.2.1 İskontolu		6,443	2,827	6,449	2,020
1.1.2.2 Diğer		92	32	63	16
I.2. FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-	-	-
1.2.1 Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
1.2.2 Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
I.3. KİRALAMA GELİRLERİ		-	-	-	-
1.3.1 Finansal Kiralama Gelirleri		-	-	-	-
1.3.2 Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-	-	-
1.3.3 Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
II. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	21	(105,875)	(40,609)	(68,498)	(23,896)
2.1 Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(78,826)	(29,537)	(49,960)	(17,086)
2.2 Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-	-	-
2.3 Finansal Kiralama Giderleri		(2,072)	(699)	(2,307)	(776)
2.4 İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(22,994)	(9,647)	(15,478)	(5,668)
2.5 Diğer Faiz Giderleri		(8)	-	(17)	(12)
2.6 Verilen Ücret ve Komisyonlar		(1,975)	(726)	(736)	(354)
III. BRÜT K/Z (I-II)		29,879	9,980	43,299	14,782
IV. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	(30,870)	(10,654)	(21,743)	(7,166)
4.1 Personel Giderleri		(21,254)	(6,909)	(16,970)	(5,473)
4.2 Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(618)	(166)	(501)	(170)
4.3 Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4 Genel İşletme Giderleri		(8,598)	(3,400)	(4,128)	(1,506)
4.5 Diğer		(400)	(179)	(144)	(17)
V. BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		(991)	(674)	21,556	7,616
VI. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20	26,357	7,470	5,628	1,054
6.1 Bankalardan Alınan Faizler		168	50	16	-
6.2 Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3 Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3.1 Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-	-	-	-
6.3.2 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zararı Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-
6.3.3 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	-	-
6.3.4 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-	-	-
6.4 Temettü Gelirleri		-	-	-	-
6.5 Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		-	-	86	65
6.5.1 Türev Finansal İşlemlerden		-	-	-	-
6.5.2 Diğer		-	-	-	-
6.6 Kambiyo İşlemleri Karı		4,643	260	3,811	678
6.7 Diğer		21,546	7,160	1,715	311
VII. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	22	(1,121)	(715)	(4,112)	(422)
VIII. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)		(4,433)	(202)	(3,752)	(606)
8.1 Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-	(8)	-
8.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zararı Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri		-	-	-	-
8.1.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	(8)	-
8.1.3 Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-	-	-
8.2 Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.1 Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.2 Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.3 Şerhliye Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.2.4 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.5 İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.3 Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-	-	-
8.4 Kambiyo İşlemleri Zararı		(4,433)	(202)	(3,744)	(606)
8.5 Diğer		-	-	-	-
IX. NET FAALİYET K/Z (V+...VIII)		19,812	5,879	19,320	7,642
X. BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-	-	-
XI. NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		-	-	-	-
XII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X-XI)		19,812	5,879	19,320	7,642
XIII. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	8	(3,828)	(1,225)	(3,779)	(1,489)
13.1 Cari Vergi Karşılığı		(3,937)	(1,129)	(4,311)	(1,345)
13.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		109	-	532	-
13.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	(96)	-	(144)
XIV. SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII+XIII)		15,984	4,654	15,541	6,153
XV. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-	-	-
15.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-	-	-
15.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-	-	-
15.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-	-	-
XVI. DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-	-	-
16.1 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-	-	-
16.2 Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-	-	-
16.3 Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-	-	-
XVII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV±XVI)		-	-	-	-
XVIII. DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-	-	-
18.1 Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
18.2 Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
18.3 Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-
XIX. DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		-	-	-	-
XX. NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX)		15,984	4,654	15,541	6,153
HİSSE BAŞINA KAZANÇ	26	0.53	0.16	0.52	0.21
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-
SEYRELTMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-

Takip eden açıklamalar ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2017	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2016
I. DÖNEM KARI/ZARARI		15,984	4,654	15,541	6,153
II. DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(81)	93	(92)	28
2.1 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(81)	93	(92)	28
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	15	(102)	116	(115)	35
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		21	(23)	23	(7)
2.1.5.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
2.1.5.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		21	(23)	23	(7)
2.2 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
2.2.1 Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-	-	-
2.2.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-	-	-
2.2.3 Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-	-	-
2.2.4 Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-	-	-
2.2.5 Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
2.2.6 Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
2.2.6.1 Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
2.2.6.2 Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
III. TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		15,903	4,747	15,449	6,181

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler						Geçmiş Dönem Kar/(Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Yedekleri	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Karları	Diğer Sermaye Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Kar Yedekleri					Yasal Yedekler	Statü Yedekleri	Olağanüstü Yedekler	Diğer Kar Yedekleri
Önceki Dönem (01.01 - 30.09.2016) (Sınırlı Denetimden Geçmiş)																				
Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (01.01.2016)	30,000	-	-	-	23,337	(438)	-	-	-	-	32,492	7,541	-	24,951	-	6,373	-	6,373	-	91,764
I. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I-II)	30,000	-	-	-	23,337	(438)	-	-	-	-	32,492	7,541	-	24,951	-	6,373	-	6,373	-	91,764
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(92)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Dönem Net Karı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,541	-	15,541	-	15,541
XII. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,606)	1,368	-	(6,974)	-	(6,373)	-	(6,373)	-	(11,979)
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,606)	1,211	-	(6,817)	-	(6,373)	-	(6,373)	-	(11,979)
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	157	-	(157)	-	-	-	-	-	-
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (30.09.2016)	30,000	-	-	-	23,337	(530)	-	-	-	-	26,886	8,909	-	17,977	-	15,541	-	15,541	-	95,234
Cari Dönem (01.01 - 30.09.2017) (Sınırlı Denetimden Geçmiş)																				
Önceki Dönem Sonu Bakiyesi (01.01.2017)	30,000	-	-	-	28,834	(776)	-	-	-	-	26,886	9,059	-	17,827	-	21,368	-	21,368	6,059	112,371
I. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I-II)	30,000	-	-	-	28,834	(776)	-	-	-	-	26,886	9,059	-	17,827	-	21,368	-	21,368	6,059	112,371
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(67)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)	(81)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Dönem Net Karı veya Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,443	-	15,443	541	15,984
XII. Kar Dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,368	1,074	-	20,294	-	(21,368)	-	(21,368)	-	-
12.1 Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,368	1,074	-	20,294	-	(21,368)	-	(21,368)	-	-
12.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.3 Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (30.09.2017)	30,000	-	-	-	28,834	(843)	-	-	-	-	48,254	10,133	-	38,121	-	15,443	-	15,443	6,586	128,274

- Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları.
- Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları.
- Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)
- Yabancı para çevirim farkları.
- Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları.
- Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2017	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2016
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı		28,801	20,126
1.1.1 Alman Faizler/Kiralama Gelirleri		150,068	104,773
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(94,809)	(65,195)
1.1.3 Kiralama Giderleri		(1,936)	(2,212)
1.1.4 Alman Temettüleri		-	-
1.1.5 Alman Ücret ve Komisyonlar		6,535	6,512
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	-
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5,20	2,032	761
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(21,199)	(17,043)
1.1.9 Ödenen Vergiler		(2,791)	(4,311)
1.1.10 Diğer		(9,099)	(3,159)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(110,787)	(46,803)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net Azalış		(237,349)	(182,447)
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		(9,213)	(857)
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		124	376
1.2.4 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(69)	-
1.2.5 Alman Kredilerindeki Net Artış (Azalış)		134,409	137,851
1.2.6 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.7 Diğer Borçlarda Net Azalış		1,311	(1,725)
I. Esas Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı		(81,986)	(26,676)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.3 Satın Alman Menkuller ve Gayrimenkuller	6, 7	(1,457)	(205)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-	-
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alman Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.9 Diğer		-	-
II. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı		(1,457)	(205)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	12	449,846	139,172
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı	12	(350,899)	(98,921)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	-
3.4 Temettü Ödemeleri		-	(11,979)
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		98,947	28,272
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		15,504	1,391
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		8,434	655
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	3	23,938	2,046

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN/GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lider Faktoring A.Ş. (“Şirket”), sınai ve ticari şirketlere faktoring hizmeti sunmak amacıyla 24 Eylül 1992 tarihinde “Şetat Factoring A.Ş.” unvanıyla kurulmuştur. Şetat Factoring A.Ş.’nin ticari unvanı, 22 Temmuz 2002 tarihinde 5596 numaralı Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edilerek, Lider Faktoring Hizmetleri A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket’in Lider Faktoring Hizmetleri A.Ş. olan ticaret unvanı 1 Temmuz 2013 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı sonucunda Lider Faktoring A.Ş. (“Şirket”) olarak değiştirilmiştir. Unvan değişikliği 10 Temmuz 2013 tarih ve 8360 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde tescil edilmiştir.

Şirket’in %15’ine tekabül eden payları ortak satışı yoluyla 2014 yılında halka arz edilmiş olup, 19 Haziran 2014 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. (“BİST”) - İkinci Ulusal Pazar’da işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2017 itibarıyla da Ana Pazar’da işlem görmektedir.

Şirket, müşterilerinin talebine göre faktoring hizmeti sunmakta ve bu çerçevede alacakların takibi, tahsili ve finansmanı hizmetlerini vermektedir.

Şirket, faaliyetlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu’nun (“BDDK”) tarafından 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6361 sayılı “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu” ve 24 Nisan 2013 tarihli ve 28627 sayılı resmî gazetede yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik” çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin tam TL olarak gösterilen bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Ortaklık payı (%)	Toplam	Ortaklık payı (%)	Toplam
Nedim Menda	34.850	10,455,000	34.850	10,455,000
Raşel Elenkave	11.338	3,401,250	11.338	3,401,250
Jak Sucaz	10.200	3,060,000	10.200	3,060,000
Credit Suisse Investments (Nederland) B.V.	9.900	2,970,000	9.900	2,970,000
Judit Menda	6.238	1,871,250	6.238	1,871,250
Lizet Sucaz	6.238	1,871,250	6.238	1,871,250
Refka B. Adato	6.238	1,871,250	6.238	1,871,250
Halka arz edilen	15.000	4,500,000	15.000	4,500,000
Toplam	100.000	30,000,000	100.000	30,000,000

Şirket’in adresi Büyükdere Caddesi, 100, Maya Akar İş Merkezi, Kat: 25 Esentepe/İstanbul’dur.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN/GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket, 29 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Destek Varlık Yönetim A.Ş.’nin (“Destek Varlık”) 10,000 TL nominal değerdeki paylarının %49.98’ünü teşkil eden 4,998 TL nominal değerdeki paylarını satın alarak hakim ortak konumuna gelmiştir. Destek Varlık 8 Mayıs 2013 tarihinde kurulmuş, kuruluş kararı 14 Mayıs 2013 tarih ve 8319 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayınlanmıştır. BDDK’nın 5 Aralık 2013 tarih ve 5616 sayılı Kararı ile 5411 sayılı Bankacılık Kanununun 143 üncü maddesi ve Varlık Yönetim Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin (4) numaralı fıkrası çerçevesinde faaliyet izni verilen Destek Varlık 11 Aralık 2013 tarihi itibarıyla faaliyete geçmiştir.

Konsolide Finansal tablolar açısından, Lider Faktoring A.Ş. ve konsolide edilen bağlı ortaklığı Destek Varlık ile birlikte “Grup” olarak tanımlanmıştır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup’ta 191 (31 Aralık 2016: 190) kişi çalışmaktadır.

Grup, faaliyetlerinin tamamını Türkiye’de sürdürmektedir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

30 Eylül 2017 tarihi ve bu tarihte sona eren dönem itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 8 Kasım 2017 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul ve diğer yetkili mercilerin onaylanan bu konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup, finansal tablolarını, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu tarafından finansal kiralama, faktoring ve finansman şirketlerinin hesap ve kayıt düzenine ilişkin yayımlanan diğer düzenlemeler ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (“BDDK”) genelge ve açıklamalarına 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. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeriyle ölçülen binalar hariç, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Sunuma ilişkin temel esaslar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kabul edilen temel muhasebe politikaları aşağıda sunulmuştur. Bu politikalar aksi belirtilmediği sürece, sunulan tüm yıla tutarlı bir şekilde uygulanmaktadır.

2.2.1 Geçerli ve raporlama para birimi

Grup’un geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”)’dır.

2.2.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihine kadar “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (“TMS 29”) göre enflasyon düzeltilmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından yayımlanan 28 Nisan 2005 tarihli Genelge ile bankacılık sisteminde uygulanmakta olan enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmesine karar verildiği duyurulmuş ve finansal tabloların hazırlanmasında 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

2.2.3 Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın bulunması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Dipnot 1’de açıklandığı üzere Şirket 29 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Destek Varlık’ın paylarının %49.98’ini satın alarak hakim ortak konumuna gelmiş olduğundan 31 Aralık 2016 tarihinden itibaren finansal tablolar Destek Varlık konsolide edilerek sunulmaya başlanmıştır.

2.2.5 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

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

2.2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler 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. Grup’un 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.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2.7 İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.3 Standartlarda değişiklikler ve yorumlar

2.3.1 Yeni ya da düzenlenmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ve yorumların uygulanması

Grup KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla geçerli olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 7, “Nakit akış tabloları”ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın ‘açıklama inisiyatifi’ projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.
- TMS 12, “Gelir vergileri”ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Gerçekleşmemiş zararlar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesine ilişkin bu değişiklikler, gerçeğe uygun değerden ölçülen borçlanma araçları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığının nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.
- 2014 - 2016 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
 - TFRS 12, “Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar”; standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
 - TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”, 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- TFRS 2, ‘Hisse bazlı ödemeler’deki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TFRS 9, 'Finansal araçlar'; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şunda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, 'Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat'; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, 'Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat'daki değişiklikler; bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 16, 'Kiralama işlemleri'; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir 'varlık kullanım hakkı'nı bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenenlerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

- TFRS 4, ‘Sigorta Sözleşmeleri’ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için ‘örtülü yaklaşım (overlay approach)’ ve ‘erteleme yaklaşımı (deferral approach)’ olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirme yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme opsiyonu sağlayacaktır ve
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39, ‘Finansal Araçlar’ standardını uygulamaya devam edeceklerdir.
- TMS 40, ‘Yatırım amaçlı gayrimenkuller’ standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.
- TFRS Yorum 22, ‘Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri’; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.
- TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 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.
- TFRS Yorum 23 “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”, 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3.1 Yeni ya da düzenlenmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının ve yorumların uygulanması (Devamı)

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler KGK tarafından kamu görüşüne açık taslak metin olarak yayımlanmıştır:

TFRS 9, “Finansal araçlar”
TFRS 16 “Kiralama İşlemleri”

Aşağıda yer alan standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından henüz yayımlanmamıştır:

TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler” değişiklik,
TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” değişiklik,
TMS 7, “Nakit akışı” tabloları değişiklikler,
TMS 12, “Gelir vergileri” değişiklik,
TMS 40, ‘Yatırım amaçlı gayrimenkuller’,
2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeleri,
TFRS 4 ‘Sigorta Sözleşmeleri’ndeki değişiklikler
TFRS 17 ‘Sigorta Sözleşmeleri’
TFRS Yorum 23 ‘Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler’

2.3.2 Erken uygulanması benimsenmiş standartlar

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıda yer alan ve henüz yürürlüğe girmemiş standartlardan TFRS 9 dışında Şirket’in finansal tablolarında önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir. Bununla beraber Grup’un TFRS 9’a göre değer düşüklüğü modeli üzerindeki çalışmaları devam etmektedir. Mevcut durumda, Şirket yönetimi, yeni değer düşüklüğü modeli metodolojinin belirlenmesi, bilgi sistem alt yapısının oluşturulması ve uygulanacak olan modelin finansal tablolar üzerindeki muhtemel etkilerinin ölçülmesi konuları üzerinde çalışmaktadır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

2.4.1 Nakit ve nakit benzeri değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 3).

2.4.2. Finansal varlıklar ve yükümlülükler

Finansal varlık ve yükümlülükler, Grup’un bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Grup’un bilançosunda yer alır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

a) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Türev olmayan finansal varlıklar faktoring alacakları, nakit değerler ve bankalar ve diğer alacaklardan oluşmaktadır. Türev olmayan finansal araçlar ilk muhasebeleştirilmede işlem maliyetleri dahil olarak gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilirler ve kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir.

Finansal varlıklar, finansal varlıktan sağlanan nakit akımlarındaki sözleşmeye dayanan hakkın sona ermesinden ötürü veya Grup, finansal varlık üzerinde kontrolü muhafaza etmemesi durumunda veya varlığın risk ve kazanımların esasen karşı tarafa transfer edilmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır.

b) *Factoring alacakları ve borçları*

Factoring alacak ve borçları, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir.

Factoring alacaklarının tahsili mümkün olmayan ve/veya 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik"te belirtilen kriterleri sağlayan kısımları takip hesaplarına aktarılır ve ayrılan özel karşılık tutarları düşüldükten sonraki kalan değerleri üzerinden finansal tablolarda yer alır. Şüpheli hale gelen bir faktoring alacağı ilgili tüm yasal prosedürlerin tamamlanması ve net zararın tespitinden sonra kayıtlardan çıkarılır.

c) *Türev olmayan finansal yükümlülükler*

Grup'un türev olmayan finansal yükümlülükleri alınan krediler, ihraç edilen menkul kıymetler, faktoring borçları ve finansal kiralama borçlarından oluşmaktadır. Alınan krediler, ihraç edilen menkul kıymetler ve finansal kiralama borçları ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınmaktadır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz oranı yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar, söz konusu borçların vadeleri süresince kar veya zarar tablosuna intikal ettirilir.

2.4.3 Faktoring alacakları ve şüpheli faktoring alacakları karşılığı

Tahsili ileride şüpheli olabilecek faktoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut faktoring alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Grup'un kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır. Grup'un, 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 360 günü geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100'ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir. Grup, faktoring alacaklarına ilişkin değer düşüklüğü karşılıklarını yukarıda belirtilen gecikme gün sayılarını beklemeden gecikmeye düşmüş bütün faktoring alacakları için %100 oranında karşılık ayırarak ilgili hükümleri yerine getirecek şekilde ayrılmaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.3 Faktoring alacakları ve şüpheli faktoring alacakları karşılığı (Devamı)

Bunun yanında Grup, faktoring alacakları için borçluların kredi değerliliğine ilişkin bütün verileri ve Grup'un tahsilat istatistikleri ile teminat cinsini de dikkate alarak, ihtiyatlılık ilkesi uyarınca faktoring alacakları üzerinden genel karşılık ayırmaktadır. Alacağın silinmesi, alacağın tamamının veya bir kısmının tahsil edilemeyeceğinin ilgili tüm yasal prosedürlerin tamamlanması ya da müşterinin aciz vesikasına bağlanması durumunda gerçekleşmektedir. Alacağın silinmesiyle daha önce ayrılmış olan karşılık terse döner ve alacağın tamamı aktiften düşülür. Önceki dönemlerde silinen bir alacağın tahsili durumunda ilgili tutarlar gelir olarak kaydedilir.

2.4.4 Takipteki diğer alacaklar ve şüpheli alacak karşılığı

Grup varlık yönetimi faaliyeti çerçevesinde satın aldığı takipteki alacak portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda diğer alacaklar (takipteki diğer kredi alacakları) olarak göstermekte ve borçlu bazında muhasebeleştirilip takip etmektedir.

Grup satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların ilk alımı sırasında belirlenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Söz konusu alacaklara ilişkin dava masrafları ve diğer masraflar işlem maliyetinin bir bölümü olarak kabul edilmektedir.

Grup satın aldığı kredi portföylerinin değerlemelerini tahsili gecikmiş alacakların ilk alımı sırasında maliyet değerlerine eşit olan ve belirlenen tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Bu tür tahsili gecikmiş alacakların taşınan değerleri ile ilgili olarak Grup, geleceğe yönelik tahsilat projeksiyonları geliştirmekte ve tahsili gecikmiş alacaklar için kullanılan iskonto oranlarına ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yaparak hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Bu projeksiyonlar üzerine etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş bedeller hesaplanmakta ve ilgili krediler bu şekilde değerlendirilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının itfa edilmiş bedelleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar "Diğer faaliyet gelirleri" kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Tahsili gecikmiş ticari ve bireysel alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız gösterge bulunması durumunda, tahsil imkanı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır.

2.4.5 Maddi duran varlıklar ve amortisman

(i) Maddi duran varlıklar

Binalar dışındaki maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla, TMS 29 ile uyumlu olarak, enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maliyetler, iktisap edilmiş varlık ile doğrudan ilişkilendirilebilir giderleri içermektedir.

Bir maddi duran varlık, farklı faydalı ömürlere sahip değişik bölümlerden meydana geliyorsa, söz konusu bölümler ayrı birer maddi duran varlık gibi muhasebeleştirilir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.5 Maddi duran varlıklar ve amortisman (Devamı)

Binalar, yeniden değerlendirme tarihinden itibaren, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilmiştir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden, sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır. Binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, öz kaynaklar altında kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler hesabının içindeki “duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,” hesabına kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Bahse konu binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları hesabında bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirme tarihindeki birikmiş amortismanlar, o tarihteki binaların brüt defter değerleri ile netleştirilmekte, sonrasında, net tutar yeniden değerlendirilmiş tutara getirilmektedir. Yeniden değerlendirilen binalar satıldığında duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları hesabında kalan bakiye geçmiş yıllar karlarına transfer edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar “diğer faaliyet gelirleri” ve “diğer faaliyet giderleri” hesaplarına dahil edilirler.

(ii) Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmek için katlanılan masraflar aktifleştirilir. Sonradan ortaya çıkan harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmıştır.

Maddi duran varlıkların ortalama faydalı ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

Tanım	Yıl
Binalar	50 yıl
Mobilya ve demirbaşlar	4-7 yıl

Özel maliyetler, kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabii tutulur.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.6 Kiralanan varlıklar

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup'a ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. İlk olarak finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden ölçülür. İlk kayıtlara alınmasını takiben ise ilgili varlık için geçerli olan muhasebe politikalarına göre muhasebeleştirilir.

2.4.7 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılım lisansları ve hakları temsil etmektedir. Bilgisayar yazılım lisansları ve hakları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 31 Aralık 2004 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri 2-3 yıldır.

2.4.8 Sermaye artışları

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

2.4.9 Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Grup'un muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı (%)	4.67	4.67
Beklenen maaş/limit artış oranı (%)	7.00	7.00
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı (%)	96	96

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı 1 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla geçerli olan 4,732.48 tam TL (1 Ocak 2016: 4,426.16 tam TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.10 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir.

Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır.

Koşullu varlıklar ve yükümlülükler gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

2.4.11 Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

(i) Faktoring gelirleri

Faktoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Faktoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı faktoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Faktoring faiz ve komisyon gelirleri tahakkuk esasına göre etkin faiz yöntemiyle muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Diğer faaliyet gelir ve giderleri

Diğer gelir ve giderler, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

(iii) Finansman giderleri

Finansman gelir ve giderleri, tahakkuk esasına göre etkin faiz yöntemiyle muhasebeleştirilmektedir.

(iv) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Gelir vergileri, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergileri içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların ilişikteki finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, raporlama dönemi sonunda geçerli olan kanunlara dayanarak, geçici farkların geri çevrildiklerinde uygulanması beklenen vergi oranları ile hesaplanır.

TMS 12, “Gelir Vergilerine İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” uyarınca ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamından veya bir kısmından artık fayda sağlanılamayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, kanunen vergi varlıkları ve vergi yükümlülüklerinin mahsuplaştırılmasına ilişkin bir yasal hak olması ve vergilerin aynı mali otoriteye bağlı olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, dönem kar/zararında muhasebeleştirilir.

2.4.12 İlişkili taraflar

TMS 24, “İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Grup yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Bu finansal tablolar açısından Grup’un ortakları ve Grup ile doğrudan sermaye ilişkisinde olan Grup şirketleri, bağlı ortaklığı ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler “ilişkili taraflar” olarak tanımlanmaktadır.

2.4.13 Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır. Ağırlıklı ortalama hisse adedi, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde geri alınan veya ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman-ağırlığı faktörü ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.14 Nakit akış tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere nakit akış tablolarını düzenlemektedir.

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihleri itibarıyla, konsolide nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakde eşdeğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Kasa/Efektif	24	14
Bankalar	23,914	2,032
	23,938	2,046

2.4.15 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile konsolide finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10, “Raporlama Döneminden (Bilanço Tarihinden) Sonraki Olaylara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” hükümleri uyarınca bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup konsolide finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar konsolide finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

2.4.16 Konsolide finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumlu olan icra komitesi işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

Grup, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Türkiye’de faktoring ve varlık yönetimi alanında hizmet vermektedir (31 Aralık 2016: Faktoring hizmetleri ve varlık yönetimi).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlama faktoring ve varlık yönetimi hizmetleri faaliyet bölümleri bazında hazırlanmıştır (31 Aralık 2016: Faaliyet bölümleri bazında). Varlık yönetimi hizmetleri faaliyet bölümünün 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap döneminde faaliyet sonuçlarına etkisi aşağıda gösterilmektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.16 Konsolide finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması (Devamı)

30 Eylül 2017	Faktoring faaliyetleri	Varlık yönetimi hizmetleri	Eliminasyon	Toplam
Faaliyet bölüm varlıkları	1,213,370	125,950	(6,158)	1,333,162
Faaliyet bölüm yükümlülükleri	1,092,104	112,784	-	1,204,888
Esas faaliyet gelirleri	135,754	-	-	135,754
Finansman giderleri (-)	(95,726)	(10,149)	-	(105,875)
Esas faaliyet giderleri (-)	(23,377)	(7,493)	-	(30,870)
Diğer faaliyet gelirleri	7,322	19,035	-	26,357
Takipteki alacaklara ilişkin özel karşılıklar (-)	(1,121)	-	-	(1,121)
Diğer faaliyet giderleri (-)	(4,433)	-	-	(4,433)
Vergi karşılığı (-)	(3,516)	(312)	-	(3,828)
Net kar/(zarar)	14,903	1,081	-	15,984

2.4.17 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, bilanço tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar gerçeğe uygun değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmektedir.

Grup tarafından kullanılan 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihli kullanılan kur bilgilerinin tam TL karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
ABD Doları	3.5720	3.5192
Avro	4.2023	3.7099

2.4.18 Satış amaçlı elde tutulan varlıklar

Satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılma kriterlerini sağlayan varlıklar; defter değerleri ile satış için katlanılacak maliyetler düşülmüş gerçeğe uygun değerlerinden düşük olanı ile ölçülür. Söz konusu varlıklar üzerinden amortisman ayırma işlemi durdurulur ve bu varlıklar bilançoda ayrı olarak sunulur. Bir varlığın satış amaçlı elde tutulan bir varlık olarak sınıflandırılabilmesi için ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda söz konusu varlıklar, satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmaya devam edilir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.19 Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Grup'un bağlı ortaklığının finansal tablolarını kapsar. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Kontrol gücünün belirlenmesinde, doğrudan ya da dolaylı olarak, mevcut ve dönüştürülebilir oy hakları göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrol gücünün oluştuğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, pay oranları verilerek tüm dolaylı ve dolaylı olmayan bağlı ortaklığını göstermektedir:

Yatırım adı	Ana faaliyetleri	Kuruluş ve faaliyet yeri	Payı (%)
borsada işlem görmeyen:			
Destek Varlık Yönetim A.Ş. (*)	Varlık yönetimi	İstanbul	49.98

Toplam

(*) Destek Varlık'ın 6,158 TL değerindeki 4,998 adet hissesi, 29 Aralık 2016 tarihinde Grup'a satış yoluyla devrolmuştur. Şirket'in 15 Temmuz 2016 tarih ve 28 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile 10,000 TL ödenmiş sermayesi bulunan ve tamamı Deniz Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından sahip olunan Destek Varlık'ın 4,998 adet payının Deniz Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'den pay başına 0.001232 TL olmak üzere toplam 6,158 TL bedel karşılığında satın alınmasına karar verilmiştir. Şirket, satın alım işlemine ilişkin BDDK ve diğer yetkili mercilerden aldığı yasal izinlere müteakiben pay devir alma işlemini gerçekleştirmiş, devir bedelinin tamamının nakden ve peşinen ödemiştir.

Bağlı ortaklığın finansal durum tablolarını ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları tam kapsamlı konsolidasyona tabi tutulmuş ve Grup'un sahip olduğu bağlı ortaklığın taşınan değerleri ilgili hissedarın sermayesi ile netleştirilmiştir.

Gerekli olduğunda, bağlı ortaklık için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın korunması için değiştirilmiştir.

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında, Grup içi işlemlerden dolayı oluşan tüm bakiye ve işlemler ile gerçekleşmemiş her türlü gelir elimine edilmiştir.

Kontrol kaybıyla sonuçlanmayan kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler özkaynak olarak muhasebeleştirilir. Bu işlemler hissedarların hissedarlarla yaptığı işlemlerdir. Bağlı ortaklığın edinilen varlıklarının net defter değeri ile bu varlıkları edinmek için ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark özkaynakta muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylarla satış sonucu oluşan kar veya zarar özkaynakların altında gösterilir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme tahmin ve varsayımları

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan koşullu varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

2.5.1 Faktoring alacakları ve diğer alacaklar üzerindeki değer düşüklükleri

Faktoring alacaklarından gelecekte oluşacak nakit akımlarının zamanlaması ve tutarını tahmin edebilmek için kullanılan varsayımlar ve yöntemler faktoring alacakları üzerindeki değer düşüklüğü tahminleri ile gerçekleşen kayıplar arasındaki farkı gidermek için sık sık gözden geçirilmektedir.

2.5.2 Ertelenmiş vergi varlığının tanınması

Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Grup’un bundan sonraki dönemlerde kar edeceği tahminlerine dayanır. İş planı, Grup’un koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

Grup, BDDK tarafından yayımlanan ve 24 Aralık 2013 tarihli ve 28861 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak ayırmış olduğu şüpheli alacak karşılıkları üzerinden ertelenmiş vergi aktifini yaratmaktadır. Grup, şüpheli alacak karşılıkları üzerinden yaratmış olduğu ertelenmiş vergi aktiflerini gelecek dönemlerde kurumlar vergisi matrahında bir indirim kalemi olarak kullanabileceğini ve vergi avantajından yararlanabileceğini öngörmektedir.

2.5.3 Diğer alacakların değerlendirilmesi

Grup satın aldığı tahsili gecikmiş alacaklardan oluşan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelleriyle bilançoya yansıtmaktadır ve bilançodaki taşınan değerlerini belirlemek için ilerideki tahmini tahsilatlara ilişkin önemli tahmin, varsayım ve değerlendirmeler yapmaktadır. İlerideki dönemlerde bu tahmin ve varsayımlarda oluşabilecek değişiklikler ilgili dönem kar veya zararını etkileyecektir. İleriye yönelik tahsilat projeksiyonları Grup tarafından yakından takip edilmekte ve tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüğünde güncellenmektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT DEĞERLER VE BANKALAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, nakit değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Nakit değerler	24	11
Bankalar	23,914	8,423
	23,938	8,434

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, banka bakiyelerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesiz mevduat	11,314	984
Vadeli mevduat	12,600	7,439
	23,914	8,423

Grup'un 30 Eylül 2017 itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 1 aydan kısa olup, ortalama faiz oranı %13.25'dir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların üzerinde faiz tahakkuku bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: vadeli mevduatların vadesi 1 aydan kısa ve faiz oranı %7.50 - %8.25 olup 1 TL faiz tahakkuku bulunmaktadır).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, banka mevduatları üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

4. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

Faktoring alacakları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yurtiçi faktoring alacakları	1,187,535	944,600
Yurtdışı faktoring alacakları	-	976
Kazanılmamış gelirler (-) (*)	(51,530)	(45,728)
Faktoring alacakları, net	1,136,005	899,848

(*) Kazanılmamış faiz gelirleri faktoring alacaklarının vadeleri üzerinden hesaplanan faiz, komisyon ve diğer gelirlerin ilgili finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna intikal ettirilmemiş kısmını ifade etmektedir.

Grup'un faktoring alacaklarına karşılık almış olduğu ileri vadeli çek ve senetlerin toplamı 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 1,244,019 TL'dir (31 Aralık 2016: 1,005,434 TL). Bu çek ve senetler nazım hesaplarda takip edilmektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış	1,136,005	899,848
	1,136,005	899,848
Değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	-
Net faktoring alacakları	1,136,005	899,848

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamış faktoring alacakları bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla Grup'un kazanılmamış gelirler hariç faktoring alacaklarının vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 aya kadar	276,793	290,638
1 - 3 ay	419,551	292,246
3 - 12 ay	481,554	342,418
1 yıl ve üzeri	9,637	20,274
	1,187,535	945,576

Raporlama dönemi itibarıyla Grup'un yeniden yapılandırılan faktoring alacaklarının defter değeri 13,510 TL'dir (31 Aralık 2016: 774 TL).

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi gelmemiş kısım	13,425	-
Vadesi geçmiş kısım	85	774
- 30 güne kadar	-	774
- 30 - 60 gün arası	-	-
- 60 - 90 gün arası	85	-
	13,510	774

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla Grup'un faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	Oran (%)	31 Aralık 2016	Oran (%)
İnşaat	169,945	14	138,929	15
Tekstil	164,721	14	137,310	15
Ticaret	129,886	11	105,680	11
Demir çelik	125,335	11	104,603	11
Gıda	99,409	8	71,063	8
Kauçuk ve plastik ürünler	85,148	7	50,788	5
Otomotiv	83,206	7	75,460	8
Kağıt ürünleri	59,419	5	47,078	5
Makine	53,584	5	44,948	5
Elektrik ve elektronik	40,348	3	30,151	3
Kimya	35,621	3	29,131	3
Ağaç ve orman ürünleri	32,597	3	35,482	4
Tarım	23,843	2	28,470	3
Deri ve deri ürünleri	13,010	1	7,591	1
Turizm	9,874	1	3,711	-
Diğer	61,589	5	35,181	3
	1,187,535	100.00	945,576	100.00

Grup, toplam faktoring alacaklarının sektörel dağılımını nihai borçlu bazında vermektedir.

Faktoring Borçları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli faktoring borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Faktoring borçları	1,597	1,473
	1,597	1,473

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

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. TAKİPTEKİ ALACAKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Takipteki alacaklar	32,968	34,265
Özel karşılıklar (-)	(32,968)	(33,879)
	-	386

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, takipteki faktoring alacaklarının gecikme süreleri ve özel karşılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Toplam takipteki alacaklar	Ayrılmış karşılık	Toplam takipteki alacaklar	Ayrılmış karşılık
Vadesi 0-3 ay geçen	913	913	2,990	2,990
Vadesi 3-6 ay geçen	4,674	4,674	3,639	3,639
Vadesi 6-12 ay geçen	5,843	5,843	6,984	6,984
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	21,538	21,538	20,652	20,266
	32,968	32,968	34,265	33,879

Özel karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem başı - 1 Ocak	33,879	29,951
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı (Dipnot 22)	1,121	4,113
Dönem içinde çözülen karşılıklar (Dipnot 20)	(2,032)	(761)
Aktiften silinen (*)	-	(145)
Dönem sonu - 30 Eylül	32,968	33,158

(*) Grup, tahsili gecikmiş faktoring alacaklarının 145 TL'si için aciz belgesi olarak aktiften silmiştir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerde, Grup’un maddi duran varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Mobilya ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Maliyet				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	27,110	1,580	286	28,976
Alımlar	-	152	7	159
Değer artışı (*)	5,535	-	-	5,535
Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık 2016	32,645	1,732	293	34,670
Alımlar	-	874	15	889
Dönem sonu bakiyesi, 30 Eylül 2017	32,645	2,606	308	35,559
Birikmiş amortisman				
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	-	(1,250)	(215)	(1,465)
Cari dönem amortisman gideri (-)	-	(148)	(31)	(179)
Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık 2016	-	(1,398)	(246)	(1,644)
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2017	-	(1,398)	(246)	(1,644)
Cari dönem amortisman gideri (-)	-	(239)	(16)	(255)
Dönem sonu bakiyesi, 30 Eylül 2017	-	(1,637)	(262)	(1,899)
Net defter değeri				
30 Eylül 2017	32,645	969	46	33,660
31 Aralık 2016	32,645	334	47	33,026

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 23,000 TL tutarında net defter değeri bulunan Grup’un merkez ofis binası Grup ile İş Finansal Kiralama A.Ş. arasında imzalanan 13 Aralık 2016 tarihli sat ve geri kirala sözleşmesine istinaden İş Finansal Kiralama A.Ş.’ye 27,780 TL tutarı ile satılmış ve aynı tarih itibarıyla 27,780 TL tutarı ile geri kiralamaştır. Finansal kiralama sözleşmesinin süresi bir yıl olup, bir yıl sonunda merkez ofis bina sahipliği İş Finansal Kiralama A.Ş.’den geri alınacaktır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 10,140 TL’dir (31 Aralık 2016: 10,140 TL).

Grup’un binalarının gerçeğe uygun değerleri, Grup ile ilişkisi olmayan bir bağımsız ekspertiz şirketi tarafından 2016 yılı Aralık ve 2017 yılı Ocak aylarında emsal bedeli yöntemiyle gerçekleştirilen değerlemelere göre elde edilmiştir. Değerleme şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir şirket olup, söz konusu yerlerdeki taşınmazların değerlendirilmesi konusunda uygun nitelik ve deneyime sahiptir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

i) Şerefiye

Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla muhasebeleştirdiği şerefiye tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Grup ile iktisap edilen net varlıklar ve şerefiyenin hesaplanmasına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir):

	31 Aralık 2016
İktisap tutarı	6,158
Şarta bağlı ödemeler	-
Net iktisap tutarı	6,158

İktisap tutarı yukarı belirtilen ödemeler dışında başka maliyet içermemektedir. İktisaptan kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerin alım tarihlerindeki makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016
Nakit değerler ve bankalar	2,938
Takipteki kredi ve alacaklar	107,442
Diğer alacaklar	1,151
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	31
Satış amaçlı elde tutulan varlıklar	248
Finansal borçlar	(98,321)
Vergi yükümlülüğü	(787)
Diğer yükümlülükler	(590)
İktisap edilen net varlıklar	12,112
Ana ortaklık payı	6,054
Şerefiye (*)	104
Net iktisap tutarı	6,158
Hazır değerler	2,938
Net nakit çıkışı	3,220

(*) Grup, 2016 yılı içerisinde 104 TL tutarındaki şerefiyenin tümüne ihtiyatlılık ilkesi çerçevesinde karşılık ayırmış ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarında şerefiye değer düşüş gideri olarak kaydetmiştir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

ii) Diğer maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren dönemlerde, Grup'un diğer maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Bilgisayar yazılımları
Maliyet	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	657
Alımlar	159
Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık 2016	816
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2017	816
Alımlar	569
Dönem sonu bakiyesi, 30 Eylül 2017	1,385
Birikmiş itfa payları	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2016	(576)
Cari dönem itfa payları (-)	(78)
Dönem sonu bakiyesi, 31 Aralık 2016	(654)
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2017	(654)
Cari dönem itfa payları (-)	(145)
Dönem sonu bakiyesi, 30 Eylül 2017	(799)
Net defter değeri	
1 Ocak 2016	81
31 Aralık 2016	162
1 Ocak 2017	162
30 Eylül 2017	586

Grup'un, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. VERGİ

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2016: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim 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.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 15 ve 30’uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15’e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’ncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD’nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

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

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona ara dönemlere ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri ve gelirleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Dönem vergi gideri (-)	(3,937)	(1,129)	(4,311)	(1,345)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	109	(96)	532	(144)
Dönem vergi gideri (-)	(3,828)	(1,225)	(3,779)	(1,489)

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. VERGİ (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ödenecek kurumlar vergisi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	3,937	6,293
Eksi - Dönem içinde ödenen geçici vergiler	(2,791)	(4,311)
Ödenecek kurumlar vergisi yükümlülüğü	1,146	1,982

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona ara dönemlere ait kar veya zarar tablosundaki gelir vergisi gideri mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016
Vergi öncesi kar	19,812	19,320
%20 vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (-)	(3,962)	(3,864)
Kanunen kabul edilmeyen giderler ve diğer ilaveler (-)	(73)	(18)
Diğer indirim ve istisnalar	207	103
Cari dönem vergi gideri (-)	(3,828)	(3,779)

Grup ertelenen gelir vergisi varlık ve borcunu, finansal durum tablosu kalemlerinde Raporlama Standartları ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığı ve borcu

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlığı	6,245	6,118
Ertelenmiş vergi borcu (-)	579	582

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. VERGİ (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve borcunun yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(borcu)	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Factoring alacakları değer düşüklüğü karşılığı	26,459	25,979	5,291	5,196
Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı	4,325	4,038	865	807
Kazanılmamış komisyon geliri	1,100	1,131	219	226
Alınan krediler iç verim reeskont farkı	176	252	34	50
Kazanılmamış provizyon gelirleri	264	275	52	55
Diğer	97	63	19	13
Ertelenmiş vergi varlığı	32,421	31,738	6,480	6,347
Kredi ve alacaklar değerlendirme farkları (-)	(3,265)	(3,281)	(653)	(656)
Binalar üzerindeki geçici farklar (-)	(2,748)	(2,694)	(137)	(136)
Diğer maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar (-)	(118)	(94)	(24)	(19)
Ertelenmiş vergi borcu (-)	(6,131)	(6,069)	(814)	(811)
Netleştirme (-)			(235)	(229)
Ertelenmiş vergi varlığı			6,245	6,118
Ertelenmiş vergi borcu (-)			579	582

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla ertelenmiş vergi varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem başı - 1 Ocak	6,118	5,290
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	106	532
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	21	23
Dönem sonu - 30 Eylül	6,245	5,845

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemler itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem başı - 1 Ocak	(582)	-
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	3	-
Dönem sonu - 30 Eylül	(579)	-

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Takipteki diğer kredi ve alacaklar (*)	111,788	107,442
<i>Varlık yönetimi hizmeti kapsamında takipteki kredilerden alacaklar</i>	<i>111,887</i>	<i>107,541</i>
<i>Varlık yönetimi hizmeti kapsamında takipteki kredilerden alacaklardan özel karşılıklar (-)</i>	<i>(99)</i>	<i>(99)</i>
Verilen avanslar (**)	12,606	13,574
Vergi dairesinden alacaklar (***)	-	1,258
Dava ve mahkeme masraflarından alacaklar (****)	558	533
Diğer	75	-
	125,027	122,807

(*) Dipnot 2.5.1’de açıklandığı üzere Grup’un diğer alacakları içerisinde bulunan Destek Varlık takipteki kredileri gerçek ve tüzel kişilerden oluşmakta olup, beklenen tahsilat tahminlerinin etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. Grup, takipteki kredilere ilişkin gelecekteki beklenen nakit akışlarının iskonto edilmiş tutarları üzerinden karşılık çalışması yapmaktadır.

Finansal durum tablosuna yansıtılan etkin faiz oranları yöntemi değerlemesi hesaplamasında kullanılmış olan varsayımların önemlileri şu şekildedir;

Değerleme Yöntemi: Grup tahsili gecikmiş alacaklarını ilk satın alma tarihindeki tahsilat projeksiyonları üzerinden hesaplanan etkin faiz oranlarıyla net bugünkü değerlerini hesaplamakta ve kayıtlarına almaktadır. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki pozitif farklar “diğer faaliyet gelirleri “ kalemi altında gelir olarak kaydedilmektedir. Kredi portföylerinin hesaplanan tahsilat projeksiyonlarının etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan net bugünkü değerleri ile kayıtlı defter değerleri arasındaki negatif farklar faiz gelirlerinden netlenerek düzeltilmektedir. Tahsili gecikmiş alacakların ilk muhasebeleştirme sonrasında değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin yeni tarafsız göstergelerin bulunması durumunda, tahsil imkanı kalmayan alacaklar için karşılık ayrılmaktadır. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yukarıda bahsedilen yöntemin uygulanması sonucu tahsili gecikmiş alacakların net kayıtlı değeri 111,788 TL (31 Aralık 2016: 107,442 TL)’dir.

Tahmini Tahsilat Projeksiyonları: Grup işlemeyen kredi portföylerini aldıktan sonra, tecrübelerini dosyaların içeriklerini ve piyasa şartlarını göz önünde bulundurarak bu portföyler için belirli tahsilat projeksiyonları yapmış ve gelecek yıllar için tahsilatlarını dönemler halinde planlamıştır. Söz konusu tahminleri yaparken, piyasa katılımcılarının durumuna göre dikkate alacakları diğer unsurları da projeksiyonlarına dahil etmiştir. Mevcut tahsili gecikmiş alacaklar için Grup’un 2017-2023 yılları için tahmin ettiği iskontolanmamış tahsilat tutarı 182,260 TL’dir (31 Aralık 2016: 180,625 TL).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup satın aldığı portföyleri ve tekil kredileri için ödediği satın alma bedellerini bilançosunda krediler ana başlığı altında takipteki krediler kalemi içerisinde göstermektedir. Krediler ve alacaklar elde etme maliyet üzerinden kayda alınmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden taşınmaktadır. Grup, risk yönetimi ve yatırım stratejileri dahilinde tahmini nakit akışlarını düzenli olarak gözden geçirmektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR (Devamı)

Portföy grubu	Satın alma yılı	Para birimi	Satın alma bedeli	30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
2014 Portföyleri	2014	TL	48,350	30,984
2015 Portföyleri	2015	TL	33,920	27,745
2015 Portföyleri	2015	Avro	2,850	-
2016 Portföyleri	2016	TL	43,000	44,627
2017 Portföyleri	2017	TL	8,150	8,432
				111,788

Portföy grubu	Satın alma yılı	Para birimi	Satın alma bedeli	31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla taşınan değer (TL)
2014 Portföyleri	2014	TL	48,350	35,584
2015 Portföyleri	2015	TL	33,920	28,584
2015 Portföyleri	2015	Avro	2,850	-
2016 Portföyleri	2017	TL	43,000	43,194
				107,442

Grup'un takipteki diğer kredi ve alacaklarının hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

	2017	2016
Dönem başı - 1 Ocak	107,442	-
Dönem içi intikal	8,151	-
Dönem içi tahsilatlar (-)	(22,678)	-
Kredilerden alınan faizler	18,873	-
Dönem sonu - 30 Eylül	111,788	-

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR (Devamı)

Takipteki diğer kredi ve alacaklara ilişkin özel karşılık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem başı - 1 Ocak	99	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
Dönem sonu - 30 Eylül	99	-

(**) İlgili bakiyenin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 12,500 TL’lik kısmı (31 Aralık 2016: 12,500 TL), Grup’un ileriye dönük olarak taşınmayı planladığı merkez ofis binasının inşası ile ilgili inşaat firmasına verilen avansları içermektedir. İlgili tutar maddi duran varlık niteliğinde olup vade bitimine müteakiben finansal durum tablosunda maddi duran varlıklara sınıflandırılması öngörülmektedir.

(***) Grup ile Mecidiyeköy Vergi Dairesi arasında devam etmekte olan vergi davasına ilişkin olarak Vergi Müfettişi tarafından düzenlenen 12 Eylül 2012 tarih ve 2012-A-998-14 sayılı Vergi İnceleme Raporuna istinaden Mecidiyeköy Vergi Dairesi Müdürlüğü bila tarihli vergi/ceza ihbarnameleri düzenlemiştir. Belirtilen ceza/vergi ihbarnamesine Şirket tarafından açılan dava, İstanbul 8. Vergi Mahkemesinin 26 Kasım 2013 tarih ve 2012/3328 E., 2013/2983 K. sayılı kararı ile ret olunmuştur.

Grup aleyhine sonuçlanan davada ilgili ödeme emirleri 20 Şubat 2014 tarih ve 11049 evrak kayıt numaralı dilekçe ile ihtirazi kayıtla gecikme zammı dahil 2,803 TL olarak ve 22 Mayıs 2014 tarihinde gecikme zammı dahil 1,258 TL olarak vergi dairesine nakden ödenmiştir.

Ret kararı Grup tarafından 7 Şubat 2014 tarihinde temyiz edilmiştir. Vergi cezası ile ilgili olan bu davada, Danıştay 4. Daire nezdinde 2014/1272 E ve 2014/1300 E sayılı dosyalara ilişkin Grup’un itirazları haklı bulunmuş ve yerel mahkemenin Grup aleyhine olan kararları 2,803 TL 19 Kasım 2014 tarih, 2014/7089 K ve 2014/2090 K sayılı kararlar ile Grup lehine bozulmuştur.

Grup, 31 Aralık 2016 itibarıyla yukarıda detayları verilmiş olan ve ilgili mahkeme tarafından iptal edilmiş bulunan 2014011266508/1 ve 2 numaralı ödeme emirleri üzerinden tahsil edilmiş olan tutarların 2,803 TL iadesinin vergi idaresi tarafından 12 Kasım 2015 tarihinde gerçekleşmesi üzerine, vergi dairesinin tahsil tarihinden ödeme tarihine kadar geçen süre için hesap edilen 785 TL tutarında tecil faizinin 12 Kasım 2015 tarihinden itibaren işleyecek gecikme faizi ile birlikte ödenmesi istemiyle İstanbul 14. Vergi Mahkemesi nezdinde açmış olduğu davayı 25 Mayıs 2016 tarihi itibarıyla kazanmış olup, 785 TL mahkeme sonucu tutarı “Diğer Alacaklar” ve “Diğer Faaliyet Gelirleri” kalemlerine kaydetmiş ve 16 Aralık 2016’da ödenmesi sonucunda “Diğer Alacaklar” içinden çıkarmış ve sadece “Diğer Faaliyet Gelirleri” kaleminde takip etmeye başlamıştır. Mahkeme tarihinden ödeme tarihine kadar geçen sürede gerçekleşen faiz olan 75 TL’yi de “Diğer Faaliyet Gelirleri” kalemine kaydetmiştir. 30 Eylül 2017 itibarıyla gelir/gider kalemlerinde böyle bir bakiye bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup, yukarıda detaylı olarak belirtilen, ihtirazi kayıt düşerek yaptığı toplam ödeme tutarı olan 1,258 TL (31 Aralık 2016: 1,258 TL) ile ilgili olarak İstanbul 8. Vergi Mahkemesi Nezdinde devam etmekte olan davayı 2017/1374 K ve 2017/1375 K sayılı kararlar ile kazanmıştır. 1,258 TL’nin iadesinin Mecidiyeköy Vergi Dairesi tarafından 10 Ağustos 2017 tarihinde yapılması sonucunda ilgili bakiye “Diğer Alacaklar” içinden çıkarılmıştır.

(****) İlgili tutar, Grup’un açtığı davalar için verilen teminat ve çeşitli masraf tutarlarından oluşmaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER AKTİFLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Peşin ödenen sigorta giderleri	161	104
Peşin ödenen vergi ve fon giderleri	39	201
Diğer	49	48
	249	353

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer aktiflerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bağlı ortaklık alımına ilişkin varlıklar (-) (*)	7,118	48
	7,118	-

(*) 30 No'lu Dipnot'da detaylı olarak anlatıldığı üzere Şirket bağlı ortaklığı olan Destek Varlık'ın kendi ortaklık payı dışında kalan payların tamamını 7,118 TL karşılığında Destek Varlık'ın diğer ortakları olan Merkez Faktoring A.Ş., Erhan Özçelik ve Namık Bahri Uğraş ile 21 Temmuz 2017 tarihli anlaşma çerçevesinde satın almış olup 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yasal mercilerin onayı beklenmektedir. Şirket, bu çerçevede, ilgili bakiyeyi 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla diğer aktiflerinde sınıflandırmıştır. Yasal mercilerden ilgili onayın alınmasının ardından 30 Eylül 2017 tarihli finansal durum tablosunda diğer aktifler altında sınıflandırılan 7,188 TL'lik tutar Dipnot 2'de belirtilen konsolidasyon esasları çerçevesinde Grup'un özkaynakları altında muhasebeleştirilecektir.

11. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un satış amaçlı elde tutulan varlıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satış amaçlı elde tutulan varlıklar	334	372
	334	372

	1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2017
Gayrimenkuller	372	15	(53)	334
Defter değeri	372	15	(53)	334

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar (-)	31 Aralık 2016
Gayrimenkuller	57	315	-	372
Defter değeri	57	315	-	372

12. ALINAN KREDİLER VE İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

Alınan krediler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan krediler	891,814	751,804
	891,814	751,804

	30 Eylül 2017				31 Aralık 2016			
	Orjinal tutar	Etkin faiz oranı (%) (*)	TL karşılığı		Orjinal tutar	Etkin faiz oranı (%) (*)	TL karşılığı	
1 yıla kadar			1 yıl ve üzeri	1 yıla kadar			1 yıl ve üzeri	
TL	873,605	12.75-17.50	833,980	39,625	727,967	10.10-14.50	673,433	54,534
ABD Doları	4,313	4.1	15,405	-	6,149	3.50-4.35	21,640	-
Avro	667	3.25	2,804	-	592	3.25-4.05	2,197	-
Toplam			852,189	39,625			697,270	54,534

(*) İlgili oranlar, 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, açık olan sabit ve değişken faizli alınan kredilerin etkin faiz oran aralığını ifade etmektedir.

İhraç edilen menkul kıymetler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından ihraç edilmiş olan menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İhraç edilen bonolar	276,874	174,534
Toplam ihraç edilen menkul kıymetler	276,874	174,534

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. ALINAN KREDİLER VE İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Devamı)

Grup'un ihraç etmiş olduğu tahviller ve bonoların özellikleri şu şekildedir:

ISIN KODU	İhraç Tarihi	İhraç Edilen Nominal Tutar	İtfa Tarihi	Satış Yöntemi	Kupon Dönemi
<i>Bonolar</i>					
TRFLDFKK1713	12 Mayıs 2017	10,000,000	3 Kasım 2017	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFKE1711	16 Mayıs 2017	31,000,000	27 Ekim 2017	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFKK1721	24 Mayıs 2017	30,000,000	17 Kasım 2017	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFKK1739	8 Haziran 2017	11,000,000	30 Kasım 2017	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFKA1715	23 Haziran 2017	5,150,000	15 Aralık 2017	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFKA1723	29 Haziran 2017	31,000,000	22 Aralık 2017	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFKA1731	7 Temmuz 2017	20,000,000	29 Aralık 2017	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFK11812	21 Temmuz 2017	29,000,000	12 Ocak 2018	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFK11820	21 Temmuz 2017	32,500,000	26 Ocak 2018	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFK31810	8 Eylül 2017	40,000,000	2 Mart 2018	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFK31828	15 Eylül 2017	15,000,000	9 Mart 2018	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFK31836	22 Eylül 2017	15,000,000	16 Mart 2018	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli
TRFLDFK31844	29 Eylül 2017	20,000,000	23 Mart 2018	Nitelikli Yatırımcı	Vade sonu ödemeli

Grup'un ihraç etmiş olduğu tahvillerin ve bonoların kupon faiz oranları değişken olup, tahvillerin her kupon döneminde oluşacak olan faiz oranları, ilgili tahvil için gösterge olarak seçilen T.C. Hazine Müsteşarlığı tarafından ihraç edilmiş devlet iç borçlanma senetleri baz alınarak, ilgili sirkülerde belirtilen yöntemler ile yeniden hesaplanmaktadır.

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ara hesap dönemine ait alınan krediler ve ihraç edilen menkul kıymetlerden oluşan finansal borçlarının hareket tablosu aşağıdaki sunulmuştur.

Dönem başı - 1 Ocak	174,534
Dönem içinde ihraç edilen menkul kıymetler	449,846
Dönem içinde ödenen ihraç edilen menkul kıymetler (-)	(350,899)
Faiz ve kur farklarına ilişkin tahakkuklar	3,393
Dönem sonu - 30 Eylül	276,874

13. DİĞER BORÇLAR VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer borçların ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bağlı ortaklık satın alımına ilişkin borçlar (*)	3,307	-
Satıcılara borçlar	552	491
Diğer yabancı kaynaklar	319	101
	4,178	592

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ilgili bakiyenin tamamı Dipnot 10'da belirtildiği üzere Şirket'in Destek Varlık'ın hisse alımına ilişkin satış bedelinin 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla henüz ödenmemiş kısmından oluşmaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır.).

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek Banka ve Sigorta Muameleleri Vergisi (“BSMV”)	934	818
Ödenecek gelir vergileri	736	763
Ödenecek SGK ve işsizlik sigortası primleri	652	605
Ödenecek damga vergisi	16	14
Ödenecek Katma Değer Vergisi (“KDV”)	14	6
	2,352	2,206

15. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	3,502	3,128
Kullanılmamış izin karşılığı	823	878
	4,325	4,006

Kıdem tazminatı karşılığı

Türk İş Kanunu’na göre, Grup bir senelik çalışma süresini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) dolduran ve emekliliğini kazanan (kadımlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 23 Mayıs 2002 tarihindeki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı (Devamı)

Temel varsayımlar, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükte olan tavan yükümlülüğünün artırılmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize olup 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2017 tarihinden itibaren geçerli olan 4,732.48 tam TL (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2017: 4,297.21 tam TL) kıdem tazminatı tutarı kullanılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem Başı - 1 Ocak bakiyesi	3,126	2,255
Hizmet maliyeti	338	263
Faiz maliyeti	280	238
Dönem içi ödemeler (-)	(344)	(223)
Aktüeryal kayıplar (*)	102	115
Dönem sonu - 30 Eylül	3,502	2,648

(*) 30 Eylül 2017 ve 2016 tarihinde sona eren dönemlere ait aktüeryal kazançlar ertelenmiş vergi etkisi dikkate alınarak kar veya zarar ve dipir kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Kullanılmamış izin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre Grup, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem başı -1 Ocak	878	830
Cari dönemde eklenen/(iptal edilen) izin karşılığı tutarı	(55)	72
Dönem sonu - 30 Eylül	823	902

16. FİNANSAL KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Finansal kiralama borçları	22,693	24,631
Ertelenmiş finansal kiralama gideri (-)	(670)	(2,675)
Toplam finansal kiralama borcu	22,023	21,956

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR

17.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 30,000 TL'dir (31 Aralık 2016: 30,000 TL). 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış her biri 0.001 TL değerinde 30,000,000 adet hisse senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 30,000,000 adet). Şirket'in %15'ine tekabül eden payları ortak satışı yoluyla 2014 yılında halka arz edilmiş olup, 19 Haziran 2014 tarihinde BİST - İkinci Ulusal Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. 30 Eylül 2017 itibarıyla Ana Pazar'da işlem görmektedir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin tam TL bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Ortaklık payı (%)	Toplam	Ortaklık payı (%)	Toplam
Nedim Menda	34.850	10,455,000	34.850	10,455,000
Raşel Elenkave	11.338	3,401,250	11.338	3,401,250
Jak Sucuz	10.200	3,060,000	10.200	3,060,000
Credit Suisse Investments (Nederland) B.V.	9.900	2,970,000	9.900	2,970,000
Judit Menda	6.238	1,871,250	6.238	1,871,250
Lizet Sucuz	6.238	1,871,250	6.238	1,871,250
Refka B. Adato	6.238	1,871,250	6.238	1,871,250
Halka arz edilen	15.000	4,500,000	15.000	4,500,000
Toplam	100.000	30,000,000	100.000	30,000,000

A, B ve C Grubu Hisse senetlerinin sahip olduğu imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

Şirket esas sözleşmesi gereğince Şirket Yönetim Kurulu üyelerinin en az yarısından bir fazlasının A Grubu hissedarlar veya A Grubu hissedar tarafından gösterilecek adaylar arasından seçilmesi zorunludur. Ayrıca, Şirket Genel Kurulu'nda alınacak olan kararlarda Şirket Esas Sözleşmesi'nin 13. Maddesinde sıralanmış olan durumlar için C Grubu hissedarların veya C Grubu hissedarların temsilcilerinin katılımı ve olumlu oy kullanmaları zorunludur.

Tüm özsermaye kalemlerine ilişkin "özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları" sadece bedelsiz sermaye artırımını veya zarar mahsubunda, olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri ise, bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilir.

17.2 Sermaye Yedekleri

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme farkları, maddi duran varlıklar içerisinde gösterilen binalarının gerçeğe uygun değer ile gösterilmesinden kaynaklanan değer artışları ile söz konusu varlıkların daha önceki dönemlerde yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bakiyesi bulunması durumunda, bu bakiyeyi aşmayan değer azalışlarını ve vergi etkisini içermektedir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları/azalışları içerisinde 28,834 TL tutarında birikmiş yeniden değerlendirme fonu bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 28,834 TL).

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)

Grup tanımlanmış fayda planlarından oluşan aktüeryal kazanç ve kayıplarını doğrudan diğer kapsamlı gelire ve tanımlanmış fayda planlarıyla ilgili tüm giderleri kar veya zararda personel giderlerine kaydeder.

Grup, tanımlanmış fayda planına ilişkin azaltma veya ödemelerle ilgili kazanç veya zararları, ilgili azaltma veya ödemeler gerçekleştiğinde finansal tablolara yansıtır. Azaltma veya ödemelerden kaynaklanan kazanç veya zararlar tanımlanmış fayda yükümlülüğünün bugünkü değerinde meydana gelen değişiklikleri, plan varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki değişimleri ve daha önceden muhasebeleştirilmemiş aktüeryal kazanç ve zararlar ile geçmiş hizmet maliyetini içermektedir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) içerisinde 843 TL tutarında birikmiş aktüeryal kayıp bulunmaktadır (30 Eylül 2016: 530 TL).

17.3 Kar Yedekleri

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Şirket'in kar yedekleri 10,133 TL (31 Aralık 2016: 9,059 TL) tutarında birinci tertip yasal yedekten ve 38,121 TL (31 Aralık 2016: 17,827 TL) tutarında olağanüstü yedekten oluşmaktadır.

17.4 Kar Dağıtım

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, Grup'un 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.

Şirket'in, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla alınmış herhangi bir kar dağıtım kararı bulunmamaktadır. (2016: 21 Mart 2016 tarihli Olağan Genel Kurul toplantısında, 1,212 TL'si 1. kar payı ve 10.767 TL'si olağanüstü yedeklerden olmak üzere toplam 11,979 TL'lik kar payının 15 Haziran 2016 tarihinden itibaren ortaklara nakden ödenmesine karar verilmiş ve ödemeler 15 Haziran 2016 tarihinde yapılmıştır.)

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Factoring alacaklarından alınan faizler	129,219	47,730	105,285	36,642
Factoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonlar	6,535	2,859	6,512	2,036
	135,754	50,589	111,797	38,678

19. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Personel giderleri	21,254	6,909	16,970	5,473
Dava giderleri	2,725	1,159	296	138
Kiralama giderleri	1,679	588	1,169	398
Bakım ve onarım giderleri	801	252	168	22
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	618	166	501	170
Danışmanlık giderleri	570	194	414	166
Ofis giderleri	476	255	292	87
Haberleşme giderleri	425	369	272	86
Amortisman ve itfa payı giderleri	400	179	144	17
Bilgi işlem giderleri	360	72	74	19
Vergi, resim, harçlar ve fonlar	342	223	80	16
Seyahat giderleri	267	92	202	68
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (*)	250	-	472	255
Abone giderleri	220	72	204	69
Kanunen kabul edilmeyen giderler	114	55	90	20
Reklam ve ilan giderleri	7	6	4	6
Diğer	362	63	391	156
	30,870	10,654	21,743	7,166

(*) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet giderleri; sağlık hizmetleri, iş yeri güvenliği eğitim hizmetleri, evrak depolama ve tercüme bedellerinden oluşmaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Takipteki diğer kredi ve alacaklardan alınan faizler	18,873	6,594	-	-
Kambiyo işlemleri karı	4,643	260	3,811	678
Mecidiyeköy Vergi Dairesi tecil faizi alacağı (*)			784	-
Zarar niteliğindeki alacaklardan tahsilatlar (Dipnot 5)	2,032	518	761	200
Sermaye Piyasası işlemleri karı			86	65
Mevduat faiz gelirleri	168	50	16	-
Diğer	641	48	170	111
	26,357	7,470	5,628	1,054

21. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kullanılan kredilere verilen faizler	78,826	29,537	49,960	17,086
İhraç edilen menkul kıymetlere verilen faizler	22,994	9,647	15,478	5,668
Finansal kiralama giderleri	2,072	699	2,307	776
Verilen ücret ve komisyonlar	1,975	726	736	354
Diğer	8	-	17	12
	105,875	40,609	68,498	23,896

22. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ait takipteki alacaklara ilişkin karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	1,121	715	4,112	422
	1,121	715	4,112	422

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kambiyo işlemleri zararı	4,433	202	3,744	606
Menkul değerler değer düşüş gideri	-	-	8	-
	4,433	202	3,752	606

24. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla bakiyeler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan krediler		
Credit Suisse AG London Branch	32,129	63,461
	32,129	63,461

İlişkili taraflarla işlemler

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara dönemlere ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Faiz giderleri				
Credit Suisse AG London Branch	5,396	2,493	12,818	3,698
	5,396	2,493	12,818	3,698

Üst yönetim kadrosuna ait ücretler ve menfaatler toplamı

Bu raporda, Grup'un hissedarları, üst düzey yönetici ve direktörleri, yönetim kurulu üyeleri ve bu kişilerin ilgili oldukları şirketler ve aileleri ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren yıllarda üst düzey yönetime sağlanan faydalar 5,091 TL'dir (30 Eylül 2016: 4,971 TL). 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen toplam 5,091 TL'lik tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

25.1 Alınan Teminatlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminatlar		
Kefaletler (*)	5,448,866	4,647,282
Teminat olarak alınan çek ve senetler	2,382,667	1,499,172
	7,831,533	6,146,454

(*) Grup, 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren faktoring işlemlerine konu olmak üzere teminat olarak aldığı kefaletleri ilgili sözleşmelerin değerleri kadarıyla nazım hesap kalemlerinde takip etmeye başlamıştır.

25.2 Verilen Teminatlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar aşağıda yer alan kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen teminatlar		
Bankalara verilen teminatlar	194,266	110,799
	194,266	110,799

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un 193,500 TL değerinde teminatı Takasbank'ta bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 110,000 TL).

25.3 Emanet Kıymetler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un faktoring alacaklarına karşılık alınan emanet kıymetler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Müşteri çekleri	1,178,279	950,534
Müşteri senetleri	65,740	54,900
	1,244,019	1,005,434

25.4 Grup Aleyhine Açılan Davalar

Şirket aleyhine açılan 63 adet (31 Aralık 2016: 76 adet) davanın toplam tutarı 2,728 TL (31 Aralık 2016: 2,848 TL) olup, Şirket, bu davaların kaybedilme olasılığını düşük gördüğünden ve muhtemel bir nakit çıkışı öngörmediğinden ilgili tutar için finansal tablolarında herhangi bir karşılık ayırmamıştır. Şirket'in bağlı ortaklığı aleyhine açılan dava bulunmamaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Grup’un hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Pay başına kar				
Dönem boyunca mevcut olan adi hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
Net dönem karı	15,984	4,654	15,541	6,153
Adi ve seyreltilmiş hisse başına kazanç (1 TL nominal karşılığı)	0.53	0.16	0.52	0.21

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

27.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Grup faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

Kredi Riski

Likidite Riski

Piyasa Riski

Bu not Grup’un yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Grup’un bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur. Grup Yönetim Kurulu, Grup’un risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

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

27.1.1 Kredi riski

Grup faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup’un Kredi İzleme ve Krediler departmanları kredi riskinin yönetiminden sorumludur. Grup 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 kistaslarını 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 itibari ile ilgili çalışmalar ve müşteri kredibilitesi ölçümlemesi de yapılmaktadır. Kredi komitesi her hafta toplanmakta olup kredi değerlendirmeleri yapmaktadır. Öte yandan, Grup’un kredi riskini takip etmek amacıyla kullanmakta olduğu özel bir bilgisayar programı da mevcuttur.

Bilanço tarihi itibarıyla, Grup’un kredi riski belirli bir sektör veya coğrafi bölgede yoğunlaşmamıştır. Grup’un maksimum kredi riski her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

27.1.2 Likidite riski

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

27.1.3 Piyasa riski

(i) Döviz kuru riski

Grup, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (faktoring faaliyetleri ve banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Grup’un finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

(ii) Faiz oranı riski

Grup’un faaliyetleri, faizli varlıklar ve borçlarının farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Ayrıca Grup, değişken faiz oranları içeren varlık ve borçları ve bunların yeniden fiyatlandırılması nedeniyle de faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup’un temel stratejileriyle tutarlı olan piyasa faiz oranları dikkate alındığında risk yönetim faaliyetleri, net faiz gelirini en iyi duruma getirmeyi hedeflemektedir.

27.2.1 Kredi riski

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup’un varlık ve yükümlülüklerinin coğrafi dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	Varlıklar	(%)	Yükümlülükler	(%)
Türkiye	1,333,162	100	1,204,888	100
	1,333,162	100	1,204,888	100
31 Aralık 2016	Varlıklar	(%)	Yükümlülükler	(%)
Türkiye	1,070,530	99.91	959,135	100.00
Avrupa ülkeleri	976	0.09	-	-
	1,071,506	100.00	959,135	100.00

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

27.2.1 Kredi riski (Devamı)

30 Eylül 2017	Faktoring alacakları		Takipteki alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	1,136,005	-	-	-	125,027	23,914
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	1,136,005	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	1,122,495	-	-	-	13,239	23,914
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	13,510	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların - Net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	111,788	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	32,968	-	111,887	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(32,968)	-	(99)	-
-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.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

27.2.1 Kredi riski (Devamı)

31 Aralık 2016	Faktoring alacakları		Takipteki alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	899,848	-	386	-	122,807	8,423
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	899,848	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	899,074	-	-	-	15,365	8,423
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	774	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların - Net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	386	-	107,442	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	34,265	-	107,541	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(33,879)	-	(99)	-
-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.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

27.2.2 Likidite riski

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

30 Eylül 2017

Sözleşmeye göre veya beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	1,192,308	1,223,782	225,090	943,749	54,943	-
Alınan krediler	891,814	909,797	84,675	770,179	54,943	-
İhraç edilen menkul kıymetler	276,874	289,245	138,150	151,095	-	-
Finansal kiralama borçları	22,023	23,143	668	22,475	-	-
Faktoring borçları	1,597	1,597	1,597	-	-	-

31 Aralık 2016

Sözleşmeye göre veya beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	949,767	984,764	565,822	345,643	73,299	-
Alınan krediler	751,804	780,380	461,874	245,207	73,299	-
İhraç edilen menkul kıymetler	174,534	180,436	80,000	100,436	-	-
Finansal kiralama borçları	21,956	22,475	22,475	-	-	-
Faktoring borçları	1,473	1,473	1,473	-	-	-

27.2.3 Faiz oranı riski

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	ABD Doları (%)	Avro (%)	TL (%)	ABD Doları (%)	Avro (%)	TL (%)
Varlıklar						
Bankalar	-	-	13.25	-	-	8.25
Faktoring alacakları	13.44	19.03	19.99	10.61	13.03	18.45
Takipteki diğer alacaklar	-	-	24.86	-	-	24.64
Yükümlülükler						
Alınan krediler	4.25	3.25	15.15	3.59	3.56	12.58
İhraç edilen menkul kıymetler	-	-	15.57	-	-	13.44
Finansal kiralama borçları	-	-	13.42	-	-	13.42

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

27.2.3 Faiz oranı riski (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup'un finansal enstrümanlarının detayları aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı Değer	
	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit faizli		
Vadeli mevduat	12,600	7,439
Factoring alacakları, net	1,136,005	899,848
Takipteki diğer alacaklar, net	111,788	107,442
Finansal kiralama borçları (-)	(22,023)	(21,956)
Alınan krediler (-)	(630,221)	(535,438)
İhraç edilen menkul kıymetler (-)	(276,874)	(161,534)
Değişken faizli		
Alınan krediler (-)	(261,593)	(216,366)

30 Eylül 2017 tarihindeki TL para birimi cinsinden olan değişken faizli enstrümanların yenileme tarihlerindeki faizi 100 baz puan daha yüksek/düşük olup diğer değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli finansal araçlardan oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi net dönem karı 81 TL (31 Aralık 2016: 143 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

Aşağıdaki tablolar, Grup'un varlık ve yükümlülüklerini bilanço tarihinde, sözleşmede yer alan faiz oranı değişimlerine kalan dönemi baz alarak ilgili vade gruplamasına göre analiz etmektedir.

	30 Eylül 2017					Faizsiz	Toplam
	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri			
Alınan krediler	83,517	768,672	39,625	-	-	891,814	
İhraç edilen menkul kıymetler	134,663	142,211	-	-	-	276,874	
Factoring borçları	1,597	-	-	-	-	-	
Net yeniden fiyatlandırma pozisyonu	219,777	910,883	39,625	-	-	1,170,285	
	31 Aralık 2016					Faizsiz	Toplam
	3 aya kadar	3 ay 1 yıl arası	1 yıl 5 yıl arası	5 yıl ve üzeri			
Alınan krediler	592,203	105,067	54,534	-	-	751,804	
İhraç edilen menkul kıymetler	78,483	96,051	-	-	-	174,534	
Factoring borçları	1,473	-	-	-	-	1,483	
Net yeniden fiyatlandırma pozisyonu	672,159	201,118	54,534	-	-	927,821	

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

27.2.4 Kur riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Grup, yabancı para bazlı borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları ve Avro’dur. Grup’un finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017 (TL Tutarı)	31 Aralık 2016 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	19,642	27,162
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(18,230)	(23,856)
Net döviz pozisyonu (A+B)	1,412	3,306

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı TL tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	ABD Doları (*)	Avro (*)	Toplam
Nakit değerler ve bankalar	72	-	72
Factoring alacakları	16,587	2,973	19,560
Diğer alacaklar	4	6	10
Alınan krediler	(15,405)	(2,804)	(18,209)
Diğer borçlar	(21)	-	(21)
Net yabancı para pozisyonu	1,237	175	1,412
31 Aralık 2016	ABD Doları (*)	Avro (*)	Toplam
Nakit değerler ve bankalar	21	-	21
Factoring alacakları	24,525	1,951	26,476
Diğer alacaklar	665	-	665
Alınan krediler	(21,631)	(2,206)	(23,837)
Diğer borçlar	(19)	-	(19)
Net yabancı para pozisyonu	3,561	(255)	3,306

(*) Yukarıdaki tabloda yer alan bakiyeler Dipnot 2.4.17’de yer alan döviz kurları ile TL karşılığı olarak belirtilmiştir.

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, TL’nin, ABD Doları ve Avro karşısında %10 oranında değer kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin aynı kalması varsayımı altında, yabancı para biriminde olan varlık ve yükümlülüklerden doğan kur farkının dönem karına vergi öncesi etkisi aşağıdaki tabloda sunulmuştur. Bu analizde, diğer bütün değişkenlerin, özellikle faiz oranlarının sabit kaldığı varsayılmıştır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

27.2.4 Kur riski (Devamı)

	30 Eylül 2017			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	124	(124)	124	(124)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	124	(124)	124	(124)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - Avro net varlık/yükümlülüğü	17	(17)	17	(17)
2- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki (1 +2)	17	(17)	17	(17)
TOPLAM (3)	141	(141)	141	(141)

	31 Aralık 2016			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	356	(356)	356	(356)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	356	(356)	356	(356)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde				
1 - Avro net varlık/yükümlülüğü	(26)	26	(26)	26
2- Avro Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- Avro net etki (1 +2)	(26)	26	(26)	26
TOPLAM (3)	330	(330)	330	(330)

27.2.4 Sermaye Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 17. Dipnotta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup'un 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.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

24 Nisan 2013 tarih ve 28627 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik”in 12. maddesine göre Şirketin özkaynağının, toplam aktiflerine oranının asgari yüzde üç olarak tutturulması ve idame ettirilmesi zorunludur. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamada Grup'un özkaynaklarının toplam aktiflere oranı %3'ün üzerindedir (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yapılan hesaplamada Grup'un özkaynaklarının toplam aktiflere oranı %3'ün üzerindedir).

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERİ

Grup 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. Uzun vadeli borçlanmaların gerçeğe uygun değeri raporlama tarihi itibarıyla Grup'un borçlanma faiz oranları kullanılarak yeniden hesaplanmıştır. Grup yönetimi tarafından faktoring alacakları, bankalardan alacaklar ve kısa vadeli banka kredileri de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve yükümlülüklerin rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. İhraç edilen menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değeri işlem gördükleri piyasada oluşan fiyatları baz alınarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, finansal varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değeri ve gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit değerler ve bankalar	23,938	23,938	8,434	8,434
Factoring alacakları	1,136,005	1,136,005	899,848	899,848
Takipteki ve diğer alacaklar	125,027	125,027	123,193	123,193
Finansal yükümlülükler				
Alınan krediler	891,814	891,814	751,804	751,853
Finansal kiralama borçları	22,023	22,023	21,956	24,631
İhraç edilen menkul kıymetler	276,874	276,874	174,534	174,530
Factoring borçları	1,597	1,597	1,473	1,473

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un gerçeğe uygun değeri üzerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in bağlı ortaklığı Destek Varlık, azınlık paylar tutarını oluşturmaktadır (31 Aralık 2016: Destek Varlık).

30 Eylül 2017	Azınlık pay oranı	Azınlık payları kar/(zarar)	Birikmiş Azınlık paylar	Azınlık paylar tarafından ödenmemiş sermaye	Azınlık paylara ödenen temettü
Destek Varlık	%50.02	541	6,586	-	-
		541	6,586		

Şirket'in bağlı ortaklığı Destek Varlık'ın özet finansal bilgilerine aşağıda yer verilmiştir:

30 Eylül 2017

Destek Varlık Yönetim A.Ş. özet bilanço bilgileri:

Dönen varlıklar	124,973
Duran varlıklar	977
Toplam varlıklar	125,950
Finansal borçlar (-)	(111,383)
Diğer yükümlülükler (-)	(1,401)
Toplam yükümlülükler	(112,784)
Ödenmiş sermaye	10,000
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler (-)	(27)
Geçmiş yıllar karları	2,112
Dönem net kar	1,081
Net varlıklar	13,166

Yukardaki verilen bilgiler şirketlerarası elimine işlemleri yapılmadan önceki tutarları göstermektedir.

LİDER FAKTORİNG A.Ş.

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- i) Şirket Yönetim Kurulu'nun 21 Temmuz 2017 tarihli toplantısında, Şirket tarafından sermayesine %49.98 iştirak edilmiş olan Destek Varlık Yönetim A.Ş.'nin, birlikte hareket edilen Nedim Menda ve Jak Sucuz payları ile Şirket payları dışında kalan %50 paylarının tamamının, toplam 7,118,151.45 tam TL'ye diğer pay sahipleri olan Merkez Faktoring A.Ş., Erhan Özçelik ve Namık Bahri Uğraş 'dan satın alınmasına toplantıya katılanların oybirliği ile karar verilmiştir. Konuya ilişkin duyuru Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda 21 Temmuz 2017 tarihinde yapılmıştır. 9 Ekim 2017 tarihinde resmi kurumlardan gerekli izinlerin alınmasını takiben hisselerin devri ve satış işlemi tamamlanmıştır.
- ii) Şirket'in 9 Ekim 2017 tarih ve 32 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat ile Şirket esas sözleşmesinin 9. maddesi hükmü çerçevesinde; 200.000.000 tam TL'ye kadar vadesi en fazla 3 (üç) yıla kadar olmak üzere değişik vadelerde, Türk Lirası cinsinden, yurt içinde, bir veya birden çok seferde, halka arz edilmeksizin tahsisli ve/veya nitelikli yatırımcılara satılmak üzere borçlanma aracı ihraç edilmesine, bu kapsamda SPK'na borçlanma aracı ihracı başvurusu yapılmasına karar verilmiştir.
- iii) Grup, 26 Ekim 2017 vade başlangıç tarihli 13,000,000 TL nominal tutarlı TRFLDFK41819 ISIN kodlu bonoların “Nitelikli Yatırımcılara Satış” yöntemiyle ihracını gerçekleştirmiştir. Bonoların itfa tarihi 2 Nisan 2018'dir.
- iv) Grup, 27 Ekim 2017 vade başlangıç tarihli 7,500,000 TL nominal tutarlı TRFLDFK41827 ISIN kodlu bonoların “Nitelikli Yatırımcılara Satış” yöntemiyle ihracını gerçekleştirmiştir. Bonoların itfa tarihi 13 Nisan 2018'dir.
- v) Grup, 27 Ekim 2017 vade başlangıç tarihli 15,000,000 TL nominal tutarlı TRFLDFK41835 ISIN kodlu bonoların “Nitelikli Yatırımcılara Satış” yöntemiyle ihracını gerçekleştirmiştir. Bonoların itfa tarihi 20 Nisan 2018'dir.
- vi) Grup'un, 16 Mayıs 2017 vade başlangıç tarihli 31,000,000 TL nominal tutarlı TRFLDFKE1711 ISIN kodlu bonolarının itfa ödemesi 27 Ekim 2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir.
- vii) Grup'un, 12 Mayıs 2017 vade başlangıç tarihli 10,000,000 TL nominal tutarlı TRFLDFKK1713 ISIN kodlu bonolarının itfa ödemesi 3 Kasım 2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

.....