

Berg Faktoring Anonim Şirketi

**31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve
Bağımsız Denetim Raporu**

**Akis Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi**

11 Mart 2014

*Bu rapor, 2 sayfa bağımsız denetim raporu ve
36 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından
oluşmaktadır.*

Berg Faktoring Anonim Şirketi

İçindekiler:

Bağımsız Denetim Raporu

Finansal durum tablosu

Nazım hesaplar tablosu

Kar veya zarar Tablosu

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

Özkaynak değişim tablosu

Nakit akış tablosu

Kar dağıtım tablosu

Finansal tabloları tamamlayıcı notlar



**Akis Bağımsız Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.**
Kavacık Rüzgarlı Bahçe Mah.
Kavak Sok. No: 29
Beykoz 34805 İstanbul

Telephone +90 (216) 681 90 00
Fax +90 (216) 681 90 90
Internet www.kpmg.com.tr

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Berg Faktoring Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Berg Faktoring Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar tablosunu, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu, nakit akış tablosunu ve önemli muhasebe politikalarının özetini ve dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Şirket Yönetim Kurulunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Şirket Yönetim Kurulu, rapor konusu finansal tabloların 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve aynı gazetede yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ve Türkiye Muhasebe Standartları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan diğer yönetmelik, açıklama ve genelgelere uygun olarak ve hata ya da suistimal dolayısıyla önemlilik arz eden ölçüde yanlış bilgi içermeyecek şekilde hazırlanmasını ve sunulmasını sağlayacak bir iç kontrol sistemi oluşturulması, uygun muhasebe politikalarının seçilmesi ve uygulanmasından sorumludur.

Yetkili Denetim Kuruluşunun Sorumluluğuna İlişkin Açıklama

Bağımsız denetimi yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, denetlenen finansal tablolar üzerinde görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, 1 Kasım 2006 tarih ve 26333 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bankalarda Bağımsız Denetim Gerçekleştirecek Kuruluşların Yetkilendirilmesi ve Faaliyetleri Hakkında Yönetmelik ve uluslararası denetim standartlarına uyumlu olarak gerçekleştirilmiştir. Finansal tabloların önemlilik arz edecek ölçüde bir hata içermediğine ilişkin makul güvence sağlayacak şekilde bağımsız denetim planlanmış ve gerçekleştirilmiştir. Bağımsız denetimde; finansal tablolarda yer alan tutarlar ve finansal tablo açıklama ve dipnotları hakkında denetim kanıtı toplamaya yönelik denetim teknikleri uygulanmış; bu teknikler istihdam ettiğimiz bağımsız denetçilerin inisiyatifine bırakılmış, ancak, duruma uygun denetim teknikleri, finansal tabloların hazırlanması ve sunumu sürecindeki iç kontrollerin etkinliği dikkate alınarak ve uygulanan muhasebe politikalarının uygunluğu değerlendirilerek belirlenmiştir. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, Şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Aşağıda belirtilen bağımsız denetim görüşünün oluşturulması için yeterli ve uygun denetim kanıtı sağlanmıştır.

Bağımsız Denetçi Görüşü

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, bütün önemli taraflarıyla, Berg Faktoring Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait faaliyet sonuçları ile nakit akımlarını BDDK tarafından muhasebe ve finansal raporlama esaslarına ilişkin olarak yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere (Not 2) uygun olarak doğru bir biçimde yansıtmaktadır.

İstanbul,
11 Mart 2014

Akis Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Orhan Akova, SMMM
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1-2
Nazım Hesaplar Tablosu	3
Kar veya Zarar Tablosu	4
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Özkaynak Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu	7
Kar Dağıtım Tablosu	8
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar	9-36

Not 1	Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	9
Not 2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-18
Not 3	Nakit Değerler	18
Not 4	Bankalar	18
Not 5	Faktoring Alacakları ve Borçları	18-19
Not 6	Takipteki Alacakları	19-20
Not 7	Maddi Duran Varlıklar	20-21
Not 8	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	21
Not 9	Vergi	22-23
Not 10	Diğer Alacaklar ve Diğer Aktifler	24
Not 11	Peşin Ödenmiş Giderler	24
Not 12	Alınan Krediler	24
Not 13	Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	25
Not 14	Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	25
Not 15	Borç ve Gider Karşılıkları	25-26
Not 16	Kiralama İşlemlerinden Borçlar	26
Not 17	Özkaynaklar	27
Not 18	Esas Faaliyet Gelirleri	28
Not 19	Esas Faaliyet Giderleri	28
Not 20	Diğer Faaliyet Gelirleri	29
Not 21	Finansman Giderleri	29
Not 22	Takipteki Alacaklara İlişkin Özel Karşılıklar	29
Not 23	Hisse Başına Kazanç	29
Not 24	İlişkili Taraf Açıklamaları	30
Not 25	Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	30-31
Not 26	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	31-35
Not 27	Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri	35
Not 28	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	36

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

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

AKTİF KALEMLER		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2013				Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2012			
		Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam	
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	3	410	-	410	4,431	-	4,431	
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		-	-	-	-	-	-	
2 3	Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-	
III.	BANKALAR	4	241,522	-	241,522	15,617,772	-	15,617,772	
IV.	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR		-	-	-	-	-	-	
V.	SATILMAYA HAZİR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-	
VI.	FAKTÖRİNG ALACAKLARI	5	57,971,446	-	57,971,446	11,448,937	-	11,448,937	
6 1	İskontolu Faktoring Alacakları		57,222,914	-	57,222,914	11,448,937	-	11,448,937	
6 1 1	Yurt İçi		58,924,498	-	58,924,498	12,011,440	-	12,011,440	
6 1 2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-	
6 1 3	Kazanılmamış Gelirler (-)		(1,701,584)	-	(1,701,584)	(562,503)	-	(562,503)	
6 2	Diğer Faktoring Alacakları		748,532	-	748,532	-	-	-	
6 2 1	Yurt İçi		748,532	-	748,532	-	-	-	
6 2 2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-	
VII.	FINANSMAN 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	Diğer		-	-	-	-	-	-	
8 1 4	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-	
8 2	Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-	-	-	-	-	
8 3	Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar		-	-	-	-	-	-	
IX.	DİĞER ALACAKLAR	10	22,619	-	22,619	23,289	-	23,289	
X.	TAKİPTEKİ ALACAKLAR	6	270,647	-	270,647	-	-	-	
10 1	Takipteki Faktoring Alacakları		457,735	-	457,735	-	-	-	
10 2	Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-	
10 3	Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-	-	-	-	
10 4	Özel Karşılıklar (-)		(187,088)	-	(187,088)	-	-	-	
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)	7	330,878	-	330,878	223,243	-	223,243	
XVII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	35,708	-	35,708	62,252	-	62,252	
17 1	Şerefiye		-	-	-	-	-	-	
17 2	Diğer		35,708	-	35,708	-	-	-	
XVIII.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	11	63,670	-	63,670	-	-	-	
IX.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	9	-	-	-	4,460	-	4,460	
XX.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	9	46,523	-	46,523	106,654	-	106,654	
XXI.	DİĞER AKTİFLER		-	-	-	-	-	-	
	ARA TOPLAM		58,983,423	-	58,983,423	27,491,038	-	27,491,038	
XXII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-	
22 1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-	
22 2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-	
	AKTİF TOPLAMI		58,983,423	-	58,983,423	27,491,038	-	27,491,038	

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi**31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

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

	PASİF KALEMLER	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2013			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2012		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	12	42,956,073	213,300	43,169,373	12,571,316	-	12,571,316
III.	FAKTÖRİNG BORÇLARI	5	703	-	703	-	-	-
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	16	19,893	-	19,893	53,075	-	53,075
4 1	Finansal Kiralama Borçları		22,927	-	22,927	61,461	-	61,461
4 2	Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-	-	-	-
4 3	Diğer		-	-	-	-	-	-
4 4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		(3,034)	-	(3,034)	(8,386)	-	(8,386)
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)		-	-	-	-	-	-
5 1	Bonolar		-	-	-	-	-	-
5 2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
5 3	Tahviller		-	-	-	-	-	-
VI.	DİĞER BORÇLAR	13	14,808	-	14,808	16,527	-	16,527
VII.	DİĞER YABANCI KAYNAKLAR		-	-	-	-	-	-
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	111,292	-	111,292	66,779	-	66,779
X.	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	15	45,529	-	45,529	8,006	-	8,006
10 1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10 2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		45,529	-	45,529	8,006	-	8,006
10 3	Diğer Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
XI.	ERTELENMİŞ GELİRLER		16,560	-	16,560	9,048	-	9,048
XII.	CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	9	50,881	-	50,881	-	-	-
XIII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-	-
XIV.	SERMAYE BENZERİ KREDİLER		-	-	-	-	-	-
	ARA TOPLAM		43,215,739	213,300	43,429,039	12,724,751	-	12,724,751
XV.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (NET)		-	-	-	-	-	-
15 1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
15 2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XVI.	ÖZKAYNAKLAR		15,554,384	-	15,554,384	14,766,287	-	14,766,287
16 1	Odenmiş Sermaye	17	15,000,000	-	15,000,000	15,000,000	-	15,000,000
16 2	Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16 2 1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
16 2 2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
16 2 3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16 3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3,974)	-	(3,974)	-	-	-
16 4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16 5	Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16 5 1	Yasal Yedekler		-	-	-	-	-	-
16 5 2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16 5 3	Olağanüstü Yedekler		-	-	-	-	-	-
16 5 4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16 6	Kâr veya Zarar		558,358	-	558,358	(233,713)	-	(233,713)
16 6 1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı		(233,713)	-	(233,713)	-	-	-
16 6 2	Donem Net Kâr veya Zararı		792,071	-	792,071	(233,713)	-	(233,713)
	PASİF TOPLAMI		58,770,123	213,000	58,983,423	27,491,038	-	27,491,038

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi
31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla Nazım Hesap Kalemleri
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NAZIM HESAP KALEMLERİ		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2013			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2012		
	Dipnot	TP	YP	Toplam	TP	YP	Toplam
I. RISKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II. RISKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		3,565,978	-	3,565,978	806,712	-	806,712
III. ALINAN TEMİNATLAR		9,905,324	-	9,905,324	-	-	-
IV. VERİLEN TEMİNATLAR	25	10,370,394	-	10,370,394	10,000,000	-	10,000,000
V. TAAHHÜTLER		-	-	-	-	-	-
5.1 Cayılamaz Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2 Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
6.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.5.5 Diğer		-	-	-	-	-	-
VII. EMANET KIYMETLER	25	59,382,258	589,159	59,971,417	11,589,832	429,696	12,019,528
NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		83,223,954	589,159	83,813,113	22,396,544	429,696	22,826,240

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Kar veya Zarar Tablosu

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

GELİR VE GİDER KALEMLERİ		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 12 Haziran- 31 Aralık 2012
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		6,549,497	164,286
1.1	FAKTÖRİNG GELİRLERİ	18	6,549,497	164,286
1.1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		6,407,682	147,003
1.1.1.1	İskontolu		6,370,612	147,003
1.1.1.2	Diğer		37,070	-
1.1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		141,815	17,283
1.1.2.1	İskontolu		141,663	17,283
1.1.2.2	Diğer		152	-
1.2	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-
1.2.1	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-
1.2.2	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-
1.3	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	(2,230,433)	(71,541)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(2,118,181)	(66,202)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		(5,352)	(2,740)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		-	-
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(106,900)	(2,599)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		4,319,064	92,745
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	19	(3,136,054)	(838,996)
4.1	Personel Giderleri		(1,910,509)	(490,648)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(21,624)	(8,006)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(1,104,716)	(276,962)
4.5	Diğer		(99,205)	(63,380)
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		1,183,010	(746,251)
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	20	51,474	457,390
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		47,868	457,390
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/Zarara 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 Kârı		-	-
6.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		-	-
6.5.2	Diğer		-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		3,606	-
6.7	Diğer		-	-
VII.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	22	(187,088)	-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)		-	-
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-
8.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşüş Gideri		-	-
8.1.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-
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	Şerefiye 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		-	-
8.5	Diğer		-	-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+... VIII)		1,047,396	(288,861)
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLA İK TUTARI		-	-
XI.	NET PARASAL POZİSYON KÂR/ZARARI		-	-
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		1,047,396	(288,861)
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	9	(255,325)	55,148
13.1	Cari Vergi Karşılığı		(194,200)	(51,506)
13.2	Enelennmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(61,125)	-
13.3	Enelennmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	106,654
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII+XIII)		792,071	(233,713)
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	Enelennmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-
18.3	Enelennmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII+XVIII)		-	-
XX.	NET DÖNEM KAR/ZARARI (XIV+XIX)		792,071	(233,713)
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ		-	-
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,0528	(0,0156)
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-
	SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ		-	-
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 12 Haziran- 31 Aralık 2012
I.	DÖNEM KARI/ZARARI	792,071	(233,713)
II.	DiĞER KAPSAMLI GELİRLER	(3,974)	*
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(3,974)	*
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	(4,968)	*
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	994	*
2.1.5.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri	-	*
2.1.5.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	994	*
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)	788,097	(233,713)

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Ödenmiş sermaye	Sermaye Yedekleri	Hisse Senedi İbraz Primleri	Hisse Senedi İbraz Karları	Diger Sermaye Yedekleri	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikte Diger Kapsamlı Gelir ve Giderler	Kar	Yasal Yedekler	Statü Yedekleri	Ölçümleri Yedekleri	Diger Kar Yedekleri	Kar veya Zarar	Geçmiş Dönem Kar/Zararı	Dönem Net Kar veya Zarar	Kontrol Gözet Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
Önceki Dönem (01.01 - 31.12.2012)																
(Bağınmaz Döneminden Geçmiş)																
I. Dönem Başına Bakiyesi (31.12.2011)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1. Hasırların Düzeltilemesinden Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (01.01)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000
V. Nüfuzdan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İle Kayıtlardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Değişiklikler Tahvilatı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diger Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Dönem Net Kar veya Zarar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII. Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII. Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Yedeklere Atılanlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 Diger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.3 Diger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (31.12.2012)	15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000
Carl Dönem (01.01 - 31.12.2013)																
(Bağınmaz Döneminden Geçmiş)																
I. Dönem Başına Bakiyesi (31.12.2012)	15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1. Hasırların Düzeltilemesinden Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2. Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (01.01)	15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000
IV. Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Nüfuzdan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İle Kayıtlardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Değişiklikler Tahvilatı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Krediler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diger Değişiklikler Nedeniyle Artış / Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Dönem Net Kar veya Zarar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII. Kar Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XIII. Dağıtılan Temettü	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.1 Yedeklere Atılanlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.2 Diger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12.3 Diger	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (31.12.2013)	15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000

1. Duran varlıklar birikmiş yensiden değeriyle anıyazılmıştır.

2. Tutarlanın 5 yılda planlanan birikmiş yensiden değeriyle anıyazılmıştır.

3. Diger (Özkaynak) yensiden değeriyle anıyazılmıştır.

4. Yabancı para çevirimi farkları.

5. Sınırlı bir finansal varlık birikmiş yensiden değeriyle anıyazılmıştır.

6. Diger (Nüfuz) alışı riskinden korunma kazançları/kayıpları, Özkaynak yensiden değeriyle anıyazılmıştır.

İlişkideki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Nakit Akış Tablosu

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 12 Haziran 31 Aralık 2012
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
I.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		1,366,667	(352,290)
I.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		6,393,362	147,003
I.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(2,179,454)	(62,756)
I.1.3 Kiralama Giderleri	19	(311,666)	(122,833)
I.1.4 Alınan Temettüleri		-	-
I.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar	18	141,815	17,283
I.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	-
I.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar		-	-
I.1.8 Personel ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(1,898,584)	(498,654)
I.1.9 Ödenen Vergiler	9	(138,859)	(55,966)
I.1.10 Diğer		(639,937)	223,633
I.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(16,459,661)	1,178,726
I.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(46,965,924)	(11,448,937)
I.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		1,591	(185,909)
I.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		703	-
I.2.4 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(33,182)	61,461
I.2.5 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		30,552,430	12,567,870
I.2.6 Vadeli Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
I.2.7 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(15,278)	184,241
I. Esas Faaliyetlerinde(n) Kaynaklanan/ (Kullanılan) Net Nakit Akışı		(15,092,984)	826,436
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 Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7	(186,921)	(238,753)
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 Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.9 Diğer	8	-	(65,846)
II. Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit Akışı		(186,921)	(304,599)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		-	-
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		-	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		-	15,000,000
3.4 Temettü Ödemeleri		-	-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan/ (Kullanılan) Net Nakit		-	15,000,000
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Azalış		(15,279,905)	15,521,837
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar		15,521,837	-
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	2.4. (I)	241,932	15,521,837

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Kar Dağıtım Tablosu

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

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2013(*)	Bağımsız Denetimden Geçmiş 12 Haziran- 31 Aralık 2012
I DÖNEM KARININ DAĞITIMI		
1.1 DÖNEM KARI	1,047,396	(288,861)
1.2 ÖDENECEK VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER (-)	255,325	(55,148)
1.2.1 Kurumlar Vergisi	194,200	51,506
1.2.2 Gelir Vergisi Kesintisi	-	-
1.2.3 Diğer Vergi ve Yasal Yükümlülükler	61,125	(106,654)
A. NET DÖNEM KARI (1.1 - 1.2)	792,071	(233,713)
1.3 GEÇMİŞ DÖNEM ZARARI (-)	-	-
1.4 BİRİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.5 KURULUŞTA BIRAKILMASI VE TASARRUFU ZORUNLU YASAL FONLAR (-) (**)	-	-
B DAĞITILABİLİR NET DÖNEM KARI [(A-1.3+1.4+1.5)]	-	(233,713)
1.6 ORTAKLARA BİRİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.6.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.6.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.6.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.6.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.7 PERSONELE TEMETTÜ (-)	-	-
1.8 YÖNETİM KURULUNA TEMETTÜ (-)	-	-
1.9 ORTAKLARA İKİNCİ TEMETTÜ (-)	-	-
1.9.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
1.9.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
1.9.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
1.9.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
1.10 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEK AKÇE (-)	-	-
1.11 STATÜ YEDEKLERİ (-)	-	-
1.12 OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	-	-
1.13 DİĞER YEDEKLER	-	-
1.14 ÖZEL FONLAR	-	-
II YEDEKLERDEN DAĞITIM	-	-
2.1 DAĞITILAN YEDEKLER	-	-
2.2 İKİNCİ TERTİP YASAL YEDEKLER (-)	-	-
2.3 ORTAKLARA PAY (-)	-	-
2.3.1 Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.2 İmtiyazlı Hisse Senedi Sahiplerine	-	-
2.3.3 Katılma İntifa Senetlerine	-	-
2.3.4 Kara İştirakli Tahvillere	-	-
2.3.5 Kar ve Zarar Ortaklığı Belgesi Sahiplerine	-	-
2.4 PERSONELE PAY (-)	-	-
2.5 YÖNETİM KURULUNA PAY (-)	-	-
III HİSSE BAŞINA KAR	-	-
3.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (tam TL)	0.0528	(0.0156)
3.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	5.28	(1.56)
3.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (tam TL)	-	-
3.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
IV HİSSE BAŞINA TEMETTÜ	-	-
4.1 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.2 HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-
4.3 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (TL)	-	-
4.4 İMTİYAZLI HİSSE SENEDİ SAHİPLERİNE (%)	-	-

(*) Bu finansal tabloların imza tarihi itibarıyla Şirket Yönetim Kurulu 2013 yılının dağıtılabilir kar tutarına ilişkin henüz bir karar almamıştır.

(**) Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından ertelenmiş vergi varlıklarına ilişkin gelir tutarlarının nakit ya da iç kaynak olarak nitelendirilemeyeceği ve dolayısıyla dönem karının bahse konu varlıklardan kaynaklanan kısmının kar dağıtımına ve sermaye artırımına konu edilmemesi gerektiği mütalaa edildiğinden Şirket'in ertelenmiş vergi varlıklarından kaynaklanan 61,125 TL (2012: 106,654 TL ertelenmiş vergi geliri) ertelenmiş vergi gideri dağıtılabilir karın hesaplanmasında dikkate alınmamıştır.

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Berg Faktoring Anonim Şirketi ("Şirket") endüstriyel ve ticari şirketlere faktoring hizmeti sunmak amacıyla 12 Haziran 2012 tarihinde kurulmuştur. BDDK'nın 1 Kasım 2012 tarih ve 5012 sayılı Kararı ile faaliyete geçmesi uygun görülen Şirket, 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu" ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun ("BDDK") "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik"i çerçevesinde sürdürmektedir.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Ortaklık payı (%)	Toplam	Ortaklık payı (%)	Toplam
Mehmet Rüştü Başaran	32.22	4,833,334	32.22	4,833,334
Pulat Akçin	32.22	4,833,333	32.22	4,833,333
Doğan Akçin	32.22	4,833,333	32.22	4,833,333
Sevim Sunay Akçin	3.00	450,000	3.00	450,000
Yusuf Gezgör	0.34	50,000	0.34	50,000
Toplam	100.00	15,000,000	100.00	15,000,000

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 20'dir (31 Aralık 2012: 14).

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup aşağıdaki adreste faaliyet göstermektedir:

Maya Akar Center Büyükdere Cad. No:100-102

Kat:14 D:55 Esentepe, Şişli / İstanbul

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki finansal tablolar, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı tarihli ve sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ", Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara ve BDDK tarafından muhasebe ve raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere (tümü "Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu, 11 Mart 2014 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.2 Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar almasını, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncelleme yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- Not 5 – Faktoring alacakları
- Not 6 – Takipteki alacaklar
- Not 7 – Maddi duran varlıklar
- Not 8 – Maddi olmayan duran varlıklar
- Not 9 – Vergi
- Not 16 – Borç ve gider karşılıkları
- Not 27 – Finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

2.1.4 31 Aralık 2013 Tarihi İtibarıyla Henüz Yürürlükte Olmayan Standartlar ve Yorumlar

Şirket, 31 Aralık 2013 tarihinde geçerli ve uygulanması zorunlu olan TMSK tarafından yayımlanmış tüm standartları ve yorumları uygulamıştır.

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla henüz yürürlüğe girmemiş olan ve ilişikteki finansal tabloların hazırlanmasında uygulanmamış olan yeni standartlar, standartlara ve yorumlara yapılan bir takım güncellemeler bulunmaktadır. Henüz yürürlükte olmayan standartlar aşağıdaki gibidir:

- TFRS 9 – *Finansal Araçlar*, TMS 39 – *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardı yerine getirilecek yeni düzenlemeler. TFRS 9, 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır.
- TMS 32 – *Finansal Araçlar: Sunum (değişiklik): Finansal Varlık ve Finansal Borçların Netleştirilmesi*
Yapılan değişiklik ile “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ‘eş zamanlı tahakkuk ve ödeme’ ifadelerine anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletmeler TFRS 7’deki değişikliklere istinaden gerekli açıklamaları yaptıysa bu değişikliğin erken uygulamasına izin verilmektedir. Şirket, bu değişikliğin erken uygulanmasını planlamamaktadır ve söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

2.1.5 Netleştirme

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

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen yeni standartlar dışında 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2013 itibarıyla, diğer standartlardaki dolaylı değişiklikler de dahil olmak üzere, aşağıdaki yeni standart ve değişiklikleri kabul etmiştir:

- TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü (bakınız (i))
- TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) (bakınız (ii))
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (2011) (bakınız (iii))

Değişikliklerin yapısı ve etkisi aşağıda ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

(i) Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü, gerçeğe uygun değeri tanımlamakta, gerçeğe uygun değer ölçümüne ilişkin çerçeveyi ve gerçeğe uygun değer ölçümü ile ilgili açıklama gerekliliklerini ortaya koymaktadır. TFRS 13, diğer TFRS'lerin gerekli kıldığı hallerde gerçeğe uygun değer nasıl ölçüleceğini açıklamaktadır.

Gerçeğe uygun değer, mevcut piyasa koşullarında, piyasa katılımcıları arasında bir varlığın satışına veya bir borcun devrine yönelik olarak ölçüm tarihinde olağan bir işlemdeki fiyatın tahmin edilmesiyle belirlenir. Standart aynı zamanda TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardına yer alan açıklama gereklilerinin yerine geçmekte ve bu gereklilikleri genişletmektedir.

TFRS 13 geçiş maddeleri uyarınca, Şirket ileriye dönük gerçeğe uygun yeni değer ölçümünü uygulamıştır ve yeni açıklamalar için herhangi bir karşılaştırmalı olarak bilgi sunmamıştır. Bu değişimin Şirket'in varlık ve yükümlülüklerin ölçümleri üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

(ii) Diğer kapsamlı gelir kalemleri sunumu

TMS 1'de yapılan değişiklikler sonucunda, Şirket diğer kapsamlı gelir tablosunun sunumunu değiştirmiştir. Diğer kapsamlı gelir içinde yer alan kalemler gelecekte kar veya zarara yeniden sınıflandırılabilir veya bir daha sınıflandırılmaz olarak sunulmaktadır. Karşılaştırmalı bilgiler de buna uygun olarak yeniden sunulmuştur.

TMS 1'e yapılan değişikliklerin Şirket'in kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile aktif ve pasifleri üzerinde bir etkisi yoktur.

(iii) Çalışanlara sağlanan faydalar

TMS 19 (2011) standardındaki değişikliğin uygulanması sonucunda, tüm aktüeryal farklar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

Muhasebe politikasındaki bu değişikliktan önce aktüeryal farklar kar veya zararda muhasebeleştiriliyordu. Muhasebe politikasındaki değişikliğin önemli bir etkisinin olmaması nedeniyle karşılaştırma olarak verilen 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolar yeniden düzenlenmemiştir.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

(iv) Finansal tablolar formatında değişiklik

BDDK'nın 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring Ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" uyarınca hazırlanan yeni formatlar nedeniyle ilişikteki finansal durum tablosunda karşılaştırma olarak verilen 31 Aralık 2012 tarihli finansal tablolarda aşağıdaki sınıflamalar yapılmıştır:

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal tablolarda "diğer aktifler" içerisinde sınıflanan 55,966 TL tutarındaki peşin ödenmiş giderleri karşılaştırmalı sunulan finansal tablolarda "cari dönem vergi varlığı" hesabına sınıflandırılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal tablolarda "ödenecek vergi ve yükümlülükler" içerisinde sınıflanan 51,506 TL tutarındaki cari vergi borcu karşılaştırmalı sunulan finansal tablolarda "cari dönem vergi varlığı" hesabına sınıflandırılmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal tablolarda "diğer aktifler" içerisinde sınıflanan 23,289 TL tutarındaki verilen depozitoları karşılaştırmalı sunulan finansal tablolarda "diğer alacaklar" hesabına sınıflandırılmıştır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

(a) Finansal araçlar

Türev olmayan finansal araçlar

Türev olmayan finansal araçlar, faktoring alacakları, diğer alacaklar, nakit değerler, bankalar, alınan krediler, kiralama işlemlerinden borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır. Türev olmayan finansal araçlar işlem maliyetleri dahil olarak gerçeğe uygun değerleri ile kaydedilirler. Türev olmayan finansal araçlar kayıtlara alındıktan sonra aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir:

Nakit değerler, kasa tutarlarından oluşmaktadır.

Bankalar, üç aydan kısa vadeli mevduat tutarlarını içermektedir. Bankalar, kolayca nakde dönüştürülebilir, oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımları ifade etmektedir.

Faktoring 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.

Faktoring 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" ve 1 Ocak 2008'den itibaren geçerli olmak üzere, BDDK tarafından 20 Temmuz 2007 tarih ve 26588 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ"de 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.

Finansal varlıklar, finansal varlıktan sağlanan nakit akımlarındaki sözleşmeye dayanan hakkın sona ermesinden ötürü veya Şirket, finansal varlık üzerinde kontrolü muhafaza etmemesi durumunda veya varlığın risk ve kazanımların esasen karşı tarafa transfer edilmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır. Finansal varlıklar, olağan bir şekilde alım veya satımı, Şirket'in o varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte muhasebeleştirilir.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(a) Finansal araçlar (devamı)

Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülükleri alınan krediler, faktoring borçları, kiralama işlemlerinden borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır. Alınan krediler, 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 gelir tablosuna intikal ettirilir.

Diğer türev olmayan finansal araçlar, etkin faiz oranı yöntemiyle itfa edilmiş maliyetleri üzerinden varsa değer düşüklüğü dikkate alınarak gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler, Şirket'in sözleşmede belirtilen yükümlülüklerinin süresinin dolması veya ertelenmesi veya ödenmesi durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Faiz gelir ve giderleri, Not 2.4.(h)'de açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmiştir.

(b) Maddi duran varlıklar ve amortisman

(i) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, 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.

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

(ii) Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlıklar

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'te bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket'in bilançosunda, ilgili varlığın gerçeğe uygun değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları (bkz. Not 2.4 (d)) düşülerek muhasebeleştirilir. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetlerin amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amortismanı tabi tutulur. Finansal durum tablosundaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluşturduğu döneme ait kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

(iii) 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.

(iv) Amortisman

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

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(b) Maddi duran varlıklar ve amortisman (devamı)

(iv) Amortisman (devamı)

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

<u>Tanım</u>	<u>Yıl</u>
Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl

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

(c) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılım lisanslarından oluşmaktadır. Bilgisayar yazılım lisansları 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 3 yıldır.

(d) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Bir finansal varlığın tahmin edilen gelecekteki nakit akımlarının olumsuz olarak etkilendiğini gösteren bir veya birden fazla nesnel kanıt olması durumunda, değer düşüklüğüne uğradığı kabul edilir.

İtfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal varlıktaki değer düşüklüğü finansal varlığın kayıtlı değeri ile gelecekte beklenen nakit akımların orijinal etkin faiz oranı ile bugünkü değerine indirgenmesi arasındaki farkı ifade eder.

Önemli finansal varlıkların değer düşüklüğü ayrı ayrı test edilir. Geriye kalan finansal varlıklar aynı kredi risk özelliklerine sahip gruplar içinde toplu halde değerlendirilir.

Tüm değer düşüklükleri kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Değer düşüklüğü eğer değer düşüklüğünün kayıtlara alındığı tarihten sonra gerçekleşen bir olay ile nesnel olarak ilişkilendirilebilirse iptal edilir. İtfa maliyeti ile değerlendirilen finansal varlıklar için iptal edilme gelir tablosuna kaydedilir.

Factoring alacaklarına 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 1 Ocak 2008’den itibaren geçerli olmak üzere, BDDK tarafından 20 Temmuz 2007 tarih ve 26588 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Alacakları İçin Ayrılacak Karşılıklara İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ”e uygun olarak karşılık ayrılır.

Finansal olmayan varlıklar

Şirket’in finansal olmayan varlıklarının kayıtlı değerleri her raporlama tarihinde herhangi bir değer düşüklüğü göstergesi olup olmadığı konusunda gözden geçirilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Bir varlığın veya nakit yaratan birimlerinin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutarı aşıyorsa değer düşüklüğü kayıtlara alınır. Diğer varlıklardan veya şirketlerden bağımsız olarak nakit akımı yaratan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubu, nakit yaratan birim olarak tanımlanır. Değer düşüklükleri gelir tablosuna kaydedilir.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(d) Değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar (devamı)

Bir varlığın veya nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı kullanımdaki değeri veya gerçeğe uygun değerden satış masraflarının düşülmesi ile elde edilen değerinden yüksek olanı ifade eder. Kullanım değeri, söz konusu varlığın beklenen gelecekteki nakit akışlarının cari piyasa koşullarında paranın zaman değeriyle söz konusu varlığın risklerini yansıtabilecek olan vergi öncesi iç verim oranı ile iskonto edilmesi suretiyle hesaplanır.

Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda değerlendirilir. Değer düşüklüğü geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda iptal edilir. Değer düşüklüğü sadece varlığın belirlenen kayıtlı değerini aşmayacak kadar amortisman ve itfa payı netleştirildikten sonra değer düşüklüğü eğer yok ise iptal edilir.

(e) Sermaye artışları

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

(f) Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğünün 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 Şirket'in muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%4.80	%2.89
Beklenen maaş / limit artış oranı	%5.20	%5.10
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	%100.00	%100.00

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. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla geçerli olan 3,254 TL (31 Aralık 2012: 3,033 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

(g) 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; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğünün 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 Şirket 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.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(g) Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

(h) Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

(i) Faktoring gelirleri

Factoring 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 oranı yöntemiyle muhasebeleştirilmektedir.

(ii) Diğer faaliyet gelir ve giderleri

Diğer gelir ve giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler.

(iii) Finansman giderleri

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

(i) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar Vergisi

Gelir vergileri, cari yıl vergisi ile ertelenmiş vergileri içermektedir. Cari yıl 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.

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 mahsuplaştırılabilir.

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.

(j) 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 Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(j) İlişkili taraflar (devamı)

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

(k) Hisse başına kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının Şirket 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.

(l) Nakit akış tablosu

Şirket, 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.

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

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakde eşdeğer varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Nakit	410	4,431
Kasa	410	4,431
Bankalar (Vadesi 3 aydan kısa)	241,522	15,617,772
Gelir reeskontları	-	(100,366)
	241,932	15,521,837

(m) Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme 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, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

(n) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Şirket'in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri de içeren faaliyet bölümleri bulunmamaktadır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

(o) 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.

Şirket tarafından kullanılan 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
ABD Doları	2.1343	1.7826
Avro	2.9365	2.3517

3 NAKİT DEĞERLER

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, nakit değerlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Nakit	410	-	4,431	-
	410	-	4,431	-

4 BANKALAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz mevduat	241,522	-	17,406	-
Vadeli mevduat	-	-	15,600,366	-
	241,522	-	15,617,772	-

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, banka mevduatı üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

5 FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI

Faktoring Alacakları

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi faktoring alacakları	59,673,030	-	12,011,440	-
Kazanılmamış faiz gelirleri	(1,701,584)	-	(562,503)	-
Faktoring alacakları, net	57,971,446	-	11,448,937	-

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

5 FAKTORİNG ALACAKLARI VE BORÇLARI (devamı)

Faktoring Alacakları (devamı)

Şirket'in faktoring alacaklarına karşılık almış olduğu ileri vadeli çek ve senetlerin toplamı 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 59,971,417 TL'dir (31 Aralık 2012: 12,019,528 TL). Bu çek ve senetler nazım hesaplarda takip edilmektedir.

Kazanılmamış gelirler hariç, toplam faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	%	31 Aralık 2012	%
İnşaat	24,883,460	41.70	1,887,579	15.71
Tekstil	8,052,912	13.50	1,566,482	13.04
Demir Çelik	6,916,528	11.59	1,571,936	13.09
Gıda	6,850,233	11.48	1,049,875	8.74
Kimya ve İlaç	3,058,039	5.12	758,480	6.31
Elektronik	2,801,522	4.69	312,080	2.60
Taşımacılık	1,269,780	2.13	484,348	4.03
Deri	917,561	1.54	438,000	3.65
Makine sanayii	216,845	0.36	472,573	3.93
Tarım, Hayvancılık, Ormancılık	186,285	0.31	370,783	3.09
Kağıt sanayii	175,681	0.29	1,002,841	8.35
Diğer	4,344,184	7.28	2,096,463	15.48
	59,673,030	100.00	12,011,440	100.00

Faktoring Borçları

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla faktoring borçlarının tutarı 703 TL'dir.

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

6 TAKİPTEKİ ALACAKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in takipteki faktoring alacaklarının ve karşılıklarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Takipteki faktoring alacakları	457,735	-	-	-
Özel karşılıklar	(187,088)	-	-	-
Takipteki alacaklar, net	270,647	-	-	-

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

6 TAKİPTEKİ ALACAKLAR (devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, takipteki faktoring alacaklarının gecikme süreleri ve özel karşılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış karşılık
Vadesi 1-3 ay geçen	87,220	6,212	-	-
Vadesi 3-6 ay geçen	69,560	30,398	-	-
Vadesi 6-12 ay geçen	300,955	150,478	-	-
Vadesi 1 yıl ve üzeri geçen	-	-	-	-
Toplam	457,735	187,088	-	-

Özel karşılıkların dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyesi	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	187,088	-
Dönem sonu bakiyesi	187,088	-

7 MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde, Şirket'in maddi duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dönem başı bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	-	105,694	-	105,694
Özel maliyetler	-	133,059	-	133,059
Toplam	-	238,753	-	238,753

	Dönem başı bakiyesi	Cari yıl amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	-	8,177	-	8,177
Özel maliyetler	-	7,333	-	7,333
Toplam	-	15,510	-	15,510
Net defter değeri	-			223,243

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

7 MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Dönem başı bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Maliyet				
Mobilya ve demirbaşlar	105,694	150,425	-	256,119
Özel maliyetler	133,059	36,496	-	169,555
Toplam	238,753	186,921	-	425,674

	Dönem başı bakiyesi	Cari yıl amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Birikmiş amortisman				
Mobilya ve demirbaşlar	8,177	49,971	-	58,148
Özel maliyetler	7,333	29,315	-	36,648
Toplam	15,510	79,286	-	94,796
Net defter değeri	223,243			330,878

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 458 TL (31 Aralık 2012: 247 TL)'dir.

8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren dönemlerde, Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dönem başı bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	-	65,846	-	65,846
Toplam	-	65,846	-	65,846

	Dönem başı bakiyesi	Cari yıl itfa payları	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	-	3,594	-	3,594
Toplam	-	3,594	-	3,594
Net defter değeri	-			62,252

	Dönem başı bakiyesi	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Maliyet				
Bilgisayar yazılımları	65,846	-	-	65,846
Toplam	65,846			65,846

	Dönem başı bakiyesi	Cari yıl itfa payları	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Birikmiş itfa payları				
Bilgisayar yazılımları	3,594	26,544	-	30,138
Toplam	3,594	26,544	-	30,138
Net defter değeri	62,252			35,708

Şirket'in, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 VERGİ

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2012: %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.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosundaki gelir vergisi karşılığı, aşağıda mutabakatı yapıldığı üzere vergiden önceki kara yasal vergi oranı uygulanarak hesaplanan tutarlardan farklıdır:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013		12 Haziran– 31 Aralık 2012	
	Tutar	%	Tutar	%
Raporlanan vergi öncesi kar (zarar)	1,047,396		(288,861)	
Raporlanan kar üzerinden hesaplanan vergi	(209,479)	(20)	57,772	(20)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(45,846)	(4)	(2,624)	1
Vergi geliri (gideri)	(255,325)	(24)	55,148	(19)

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

9 VERGİ (devamı)

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, ödenecek kurumlar vergisi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	194,200	51,506
Dönem içinde ödenen geçici vergi	(143,319)	(55,966)
Ödenecek kurumlar vergisi	50,881	(4,460)

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	12 Haziran – 31 Aralık 2012
Dönem vergi gideri	(194,200)	(51,506)
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	(61,125)	106,654
Vergi geliri /(gideri)	(255,325)	55,148

Şirket ertelenmiş 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.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve borcunun yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(borcu)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Faktoring alacakları değer düşüklüğü karşılığı	187,088	-	37,417	-
Kazanılmamış komisyon geliri	-	571,551	-	114,310
Çalışan hakları yükümlülüğü karşılığı	45,529	8,006	9,106	1,601
Ertelenen vergi varlığı	232,617	579,557	46,523	115,911
Maddi ve maddi olmayan varlıklar üzerindeki geçici farklar	-	(46,285)	-	(9,257)
Ertelenen vergi borcu	-	(46,285)	-	(9,257)
Ertelenen vergi varlığı, net	232,617	533,272	46,523	106,654

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10 DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER AKTİFLER

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Verilen depozitolar	19,901	-	23,289	-
Vergi dairelerinden alacaklar	1,835	-	-	-
Diğer	883	-	-	-
	22,619	-	23,289	-

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer aktifleri bulunmamaktadır.

11 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Üyelik aidatları	48,916	-	-	-
Danışmanlık giderleri	7,193	-	-	-
Sigorta giderleri	6,946	-	-	-
Diğer	615	-	-	-
	63,670	-	-	-

12 ALINAN KREDİLER

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Alınan krediler	42,956,073	213,300	12,571,316	-
	42,956,073	213,300	12,571,316	-

	31 Aralık 2013				31 Aralık 2012			
	Orijinal Tutar	Faiz oranı (%) ^a	TL karşılığı		Orijinal tutar	Faiz oranı (%) ^a	TL karşılığı	
			1 yıla kadar	1 yıl ve üzeri			1 yıla kadar	1 yıl ve üzeri
TL	42,860,000	9.00-10.50	42,956,073	-	12,567,870	7.50-8.00	12,571,316	-
ABD Doları	99,939	4.50	213,300	-	-	-	-	-
Avro	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam			43,169,373	-			12,571,316	-

(^a) Bu oranlar, 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, açık olan sabit faizli alınan kredilerin faiz oran aralığını göstermektedir.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13 DİĞER BORÇLAR VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara borçlar	14,808	-	16,527	-
	14,808	-	16,527	-

14 ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek gelir vergisi	42,955	-	26,147	-
Ödenecek BSMV	35,312	-	22,227	-
Ödenecek primler	31,538	-	17,229	-
Ödenecek damga vergisi	1,151	-	861	-
Ödenecek KDV	336	-	315	-
	111,292	-	66,779	-

15 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Kıdem tazminatı karşılığı	31,469	-	8,006	-
İzin karşılığı	14,060	-	-	-
	45,529	-	8,006	-

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 3,254 TL (31 Aralık 2012: 3,033 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

15 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyesi	8,006	-
Faiz maliyeti	712	-
Hizmet maliyeti	20,912	8,006
Dönem içi ödemeler	(3,129)	-
Aktüeryal fark (*)	4,968	-
Dönem sonu bakiyesi	31,469	8,006

(*) 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait Aktüeryal kayıp/kazanç diğer kapsamlı gelirler veya giderler altında muhasebeleştirilmiştir.

İzin karşılığı

Türkiye’de geçerli İş Kanunu’na göre Şirket, 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.

İzin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak bakiyesi	-	-
Cari dönemde eklenen karşılık	14,060	-
Dönem sonu bakiyesi	14,060	-

16 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Finansal kiralama borçları	22,927	-	61,461	-
Ertelenmiş finansal kiralama giderleri	(3,034)	-	(8,386)	-
	19,893	-	53,075	-

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

17 ÖZKAYNAKLAR

17.1 Ödenmiş Sermaye

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in esas sermayesi 15,000,000 TL'dir (31 Aralık 2012: 15,000,000 TL). 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in çıkarılmış 1 TL değerinde 15,000,000 adet imtiyazsız hisse senedi bulunmaktadır.

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Ortaklık payı (%)	Toplam	Ortaklık payı (%)	Toplam
Mehmet Rüştü Başaran	32.22	4,833,334	32.22	4,833,334
Pulat Akçin	32.22	4,833,333	32.22	4,833,333
Doğan Akçin	32.22	4,833,333	32.22	4,833,333
Sevim Sunay Akçin	3.00	450,000	3.00	450,000
Yusuf Gezgör	0.34	50,000	0.34	50,000
Toplam	100.00	15,000,000	100.00	15,000,000

17.2 Sermaye Yedekleri

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları

Şirket 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.

Şirket, 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.

17.3 Kar Yedekleri

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kar yedeği bulunmamaktadır.

17.4 Geçmiş Yıl Zararları

Şirket'in, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, geçmiş yıl zararı 233,713 TL'dir.

17.5 Kar Dağıtımı

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin 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.

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

18 ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	12 Haziran – 31 Aralık 2012
Faktoring alacaklarından alınan faizler	6,407,682	147,003
Faktoring alacaklarından alınan ücret ve komisyonlar	141,815	17,283
	6,549,497	164,286

19 ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	12 Haziran – 31 Aralık 2012
Personel giderleri	1,910,509	490,648
Kira giderleri	311,666	122,833
Ofis giderleri	179,983	32,556
Taşıt giderleri	114,086	25,281
Amortisman ve itfa payı giderleri	105,829	19,104
Aidat ve abonelik giderleri	91,847	28,647
Denetim ve danışmanlık giderleri	86,227	12,548
Vergi, resim, harç ve fonlar	85,145	63,380
Haberleşme giderleri	64,703	6,720
Kanunen kabul edilmeyen giderler	35,475	13,122
Kıdem tazminatı karşılığı	21,624	8,006
Diğer	128,960	16,151
	3,136,054	838,996

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	12 Haziran – 31 Aralık 2012
Maaş ve ücretler	1,615,901	409,343
SSK işveren payı	172,401	39,870
Personel yemek giderleri	70,655	15,047
İşsizlik sigortası işveren payı	18,547	3,358
Diğer	33,005	23,030
	1,910,509	490,648

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

20 DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait diğer faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	12 Haziran– 31 Aralık 2012
Bankalardan alınan faizler	47,868	457,390
Kambiyo işlemleri karı	3,606	-
	51,474	457,390

21 FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	12 Haziran– 31 Aralık 2012
Kullanılan kredilere verilen faizler	2,118,181	66,202
Verilen ücret ve komisyonlar	106,900	2,599
Finansal kiralama giderleri	5,352	2,740
	2,230,433	71,541

22 TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllara ait takipteki alacaklara ilişkin özel karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2013	12 Haziran– 31 Aralık 2012
Dönem içinde ayrılan karşılıklar (Not 6)	187,088	-
	187,088	-

23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ağırlıklı Ortalama Hisse Adedi	15,000,000	15,000,000
Net Dönem Karı	792,071	(233,713)
Hisse Başına Kar	0.0528	0.0156

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla bakiyeler

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Bankalar		
Anadolubank Anonim Şirketi ("Anadolubank")	2,014	-
	2,014	-
Alınan krediler		
Anadolubank	6,310,000	-
	6,310,000	-
İlişkili taraflarla işlemler		
	1 Ocak- 31 Aralık 2013	12 Haziran- 31 Aralık 2012
Faiz gelirleri		
Anadolubank	864	-
	864	-
Faiz giderleri		
Anadolubank Nederland N.V.	703,248	-
Anadolubank	2,782	-
	706,030	-

Şirket'in, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait yönetim kurulu ve üst yönetime sağladığı ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 574,219 TL (12 Haziran – 31 Aralık 2012: 150,000 TL)'dir.

25 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

25.1 Emanet Kıymetler

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faktoring alacaklarına karşılık alınan emanet kıymetler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Müşteri çekleri	57,974,841	589,159	11,531,164	429,696
Müşteri senetleri	1,407,417	-	58,668	-
	59,382,258	589,159	11,589,832	429,696

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

25.2 Verilen Teminatlar

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, verilen teminatlar aşağıda yer alan kuruluşlara verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	TP	YP	TP	YP
Bankalar	10,370,394	-	10,000,000	-
	10,370,394	-	10,000,000	-

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

26.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları

Şirket, faaliyetleri sırasında aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski

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

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

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

26.1.1 Kredi riski

Şirket faktoring işlemlerinden dolayı kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in Kredi İzleme ve Krediler departmanları kredi riskinin yönetiminden sorumludur. Şirket finansal varlıkları için belirli miktarda teminat talep etmektedir. Kredi risk yönetiminde ağırlıklı olarak kredi tahsis öncesi ve kredi izleme öncesi yöntemler geliştirilmiş olup yönetimin mevcut bir kredi politikası vardır ve kredi riski sürekli olarak takip edilmektedir. Kredi tahsis kriterlerini 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 ölçülmesi de yapılmaktadır. Kredi komitesi her hafta toplanmakta olup kredi değerlendirmeleri yapmaktadır.

Öte yandan, Şirket'in kredi riskini takip etmek amacıyla kullanmakta olduğu özel bir bilgisayar programı da mevcuttur.

Bilanço tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riski inşaat sektöründe yoğunlaşmıştır (bkz. not 6). Şirket'in maksimum kredi riski her finansal varlığın bilançoda gösterilen kayıtlı değeri kadardır.

26.1.2 Likidite riski

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

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.1 Finansal Risk Yönetimi Amaçları ve Politikaları (devamı)

26.1.3 Piyasa riski

(i) Döviz kuru riski

Şirket, yabancı para birimleri ile gerçekleştirdiği işlemlerden (banka kredileri gibi) dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar, yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir. Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülükleri önemli tutarlarda olmadığı için Şirket önemli seviyede döviz kuru riskine maruz kalmamaktadır.

(ii) Faiz oranı riski

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

26.2 Risk Yönetimi Açıklamaları

26.2.1 Kredi riski

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

31 Aralık 2013	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer aktifler		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)	-	57,971,446	-	270,647	-	-	241,552
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	57,971,446	-	-	-	-	241,552
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	270,647	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	457,735	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	(187,088)	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

26.2.1 Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2012	Faktoring Alacakları		Takipteki Alacaklar		Diğer aktifler		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)	-	11,448,937	-	-	-	-	15,617,772
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11,448,937	-	-	-	-	15,617,772
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

26.2.2 Likidite riski

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

31 Aralık 2013

Sözleşmeye göre veya beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	6 aydan kısa	6-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal yükümlülükler						
Alınan krediler	43,169,373	43,338,014	43,338,014	-	-	-
Finansal kiralama borçları	19,893	22,927	22,927	-	-	-
Faktoring borçları	703	703	703	-	-	-
Diğer borçlar	14,808	14,808	14,808	-	-	-

31 Aralık 2012

Sözleşmeye göre veya beklenen vadeler	Kayıtlı değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	6 aydan kısa	6-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal yükümlülükler						
Alınan krediler	12,567,870	12,571,316	12,567,870	-	-	-
Finansal kiralama borçları	53,075	61,461	61,461	-	-	-
Faktoring borçları	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	16,527	16,527	16,527	-	-	-

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

26.2.3 Piyasa riski

Faiz oranı riski

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, finansal araçlara uygulanan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
	TL (%)	TL (%)
Varlıklar		
Faktoring alacakları	17.28	18.86
Yükümlülükler		
Alınan krediler	9.6	7.6

Faiz oranı riski duyarlılık analizi

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, Şirket'in faize duyarlı finansal enstrümanları aşağıdaki gibidir:

	Kayıtlı Değer	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Sabit Faizli		
Faktoring alacakları	57,971,446	11,448,937
Alınan krediler	43,169,373	12,571,316

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

Döviz kuru riski

Yabancı para riski, herhangi bir finansal aracının değerinin döviz kurundaki değişikliğe bağlı olarak değişmesinden doğan risktir. Şirket, yabancı para borçlarından dolayı yabancı para riski taşımaktadır. Söz konusu riski oluşturan temel yabancı para birimleri ABD Doları'dır. Şirket'in finansal tabloları TL bazında hazırlandığından dolayı, söz konusu finansal tablolar yabancı para birimlerinin TL karşısında dalgalanmasından etkilenmektedir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden aktif ve pasifler, aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
	(TL Tutarı)	(TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	-	-
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(213,300)	-
C. Türev finansal araçlar	-	-
Net döviz pozisyonu (A+B+C)	(213,300)	-

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla Şirket'in detaylı bazda yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2013	ABD Doları	Toplam
Alınan krediler	(213,300)	-
Net yabancı para pozisyonu	(213,300)	-

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

26.2 Risk Yönetimi Açıklamaları (devamı)

26.2.3 Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru riski duyarlılık analizi

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, TL'nin, ABD Doları %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.

31 Aralık 2013	Özkaynak	Kar veya zarar
ABD Doları	(21,330)	(21,330)
	(21,330)	(21,330)

26.3 Sermaye Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve 17 no'lu notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri ve kar yedeklerini içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

27 FİNANSAL ARAÇLARIN GERÇEĞE UYGUN DEĞERLERİ

Şirket, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini, ulaşılabilen mevcut piyasa bilgilerini ve uygun değerlendirme metodlarını kullanarak hesaplamıştır. Ancak, gerçeğe uygun değeri bulabilmek için kanaat kullanmak gerektiğinden, gerçeğe uygun değer ölçümleri mevcut piyasa koşullarında oluşabilecek değerleri yansıtmayabilir. Şirket yönetimi tarafından bankalardan alacaklar, faktoring alacakları ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin ve borçların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir.

31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibarıyla, finansal varlık ve yükümlülüklerin defter değeri ve gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013		31 Aralık 2012	
	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar				
Nakit değerler	410	410	4,431	4,431
Bankalar	241,522	241,522	15,617,772	15,617,772
Faktoring alacakları	57,971,446	57,971,446	11,448,937	11,448,937
Finansal yükümlülükler				
Alınan krediler	43,169,373	43,190,153	12,571,316	12,571,498
Finansal kiralama borçları	19,893	19,893	53,075	53,075
Faktoring borçları	703	703	-	-

Berg Faktoring Anonim Şirketi

31 Aralık 2013 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.