

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tablosu
Kar veya Zarar Tablosu
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Özkaynaklar Değişim Tablosu
Nakit Akış Tablosu
Finansal Tablolar Tamamlayıcı Dipnotlar

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

	Notlar	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		416,354,987	263,820,154
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	44,989,989	26,247,648
Finansal Yatırımlar	4	153,564,723	123,380,742
Ticari Alacaklar	6	215,118,769	112,711,745
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	-	36,782
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	215,118,769	112,674,963
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	1,309,195	295,050
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1,372,310	257,144
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		-	927,825
Duran Varlıklar		50,499,504	22,550,380
Diğer Alacaklar	7	7,230,372	1,291,226
Maddi Duran Varlıklar	10	42,611,533	20,476,856
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	216,896	382,396
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	418,929	237,007
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	-	141,122
Diğer Duran Varlıklar		21,773	21,773
TOPLAM VARLIKLAR		466,854,491	286,370,534
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		376,880,695	232,282,242
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	147,963,736	105,479,529
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		265,636	253,749
Ticari Borçlar	6	218,861,725	119,705,560
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	216,060,850	119,705,560
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	22	2,800,875	-
Diğer Borçlar	7	5,809,973	4,732,797
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	2,807,756	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	195,534	1,323,857
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	976,335	778,391
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		-	8,359
Uzun Vadeli Yükümlülükler		7,573,527	3,274,766
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	176,300
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	3,343,817	3,098,466
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		4,229,710	
ÖZKAYNAKLAR		82,400,269	50,813,526
Sermaye	15	30,000,000	30,000,000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1,195,125	1,195,125
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		84,280	193,052
-Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	15	84,280	193,052
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		16,463,604	(560,334)
-Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	15	16,463,604	(560,334)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	15	2,685,725	2,472,512
Geçmiş Yıllar Karları	15	17,299,958	11,275,213
Net Dönem Karı		14,671,577	6,237,958
TOPLAM KAYNAKLAR		466,854,491	286,370,534

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül- 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2019
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	19,314,308,268	7,046,551,337	9,610,744,024	3,299,298,716
Satışların Maliyeti	17	(19,266,523,460)	(7,028,160,456)	(9,584,165,682)	(3,288,901,353)
BRÜT KAR		47,784,808	18,390,880	26,578,342	10,397,362
Pazarlama Giderleri	18	(6,975,762)	(2,805,494)	(4,188,462)	(1,460,613)
Genel Yönetim Giderleri	18	(28,606,069)	(10,251,908)	(24,943,889)	(7,718,921)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	16,786,565	5,001,432	17,362,343	3,944,193
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(1674,539)	-	(142,645)	(44,646)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		27,315,003	10,334,910	14,665,689	5,117,345
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		27,315,003	10,334,910	14,665,689	5,117,345
Finansman Giderleri	21	(9,690,143)	(3,939,730)	(14,943,270)	(4,888,481)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		17,624,860	6,395,180	(277,581)	228,864
Vergi gideri/geliri		(2,953,283)	540,912	1,952,873	400,123
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	16	(2,807,756)	(1,768,462)	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	(145,527)	(722,780)	1,952,873	400,123
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		14,671,577	3,903,938	1,675,291	628,987
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		14,671,577	3,903,938	1,675,291	628,987
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	15	(108,772)	(246,608)	522,691	347,916
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i>		(139,452)	(316,164)	670,116	446,046
<i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i>		30,679,44	69,556	(147,426)	(98,130)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		16,463,067	16,463,067	-	-
<i>Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i>		20,578,834	20,578,834	-	-
<i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i>		(4,115,767)	(4,115,767)	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		31,025,872	20,120,3978	2,197,982	976,903

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar
ÖNCEKİ DÖNEM	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		30,000,000	1,195,125	(574,825)	(253,260)	2,307,985	9,861,407	1,578,333	44,114,765
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	522,690	-	-	-	1,675,291	2,197,981
Transferler		-	-	-	52,299	164,527	1,361,507	(1,578,333)	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	30,000,000	1,195,125	(52,135)	(200,961)	2,472,512	11,222,914	1,675,291	46,312,746
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		30,000,000	1,195,125	193,052	(560,334)	2,472,512	11,275,213	6,237,958	50,813,526
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(108,772)	17,023,938	-	-	14,671,577	31,586,742
Transferler		-	-	-	-	213,213	6,024,745	(6,237,958)	-
30 Eylül 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	30,000,000	1,195,125	84,280	16,463,604	2,685,725	17,299,958	14,671,577	82,400,269

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Döneme Ait Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2019
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		(19,678,406)	(38,911)-
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar		14,671,577	1,675,291
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar		-	-
Dönem Karı / (Zararı)		14,671,577	1,675,291
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	609,281	354,181
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		-	-
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(30,183,981)	3,658,491
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	(2,953,283)	(1,952,872)
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		13,212,285	11,479,572
- Kur farkları		-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(102,407,024)	14,147,224
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1,077,260)	1,318,373
- Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		99,156,165	(19,243,672)
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1,052,051)	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
- Vergi ödemeleri		-	-
- Alınan faiz		(9,654,113)	(11,479,572)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		-	-
- Diğer nakit çıkışları		-	(479,848)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		68,369,549	18,764,780
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		69,760,649	23,906,225
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri		-	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(1,480,460)	(178,469)
- Alınan Temettü		89,358-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI)		(33,469,514)	(23,078,611)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		(33,304,015)	(25,808,011)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(165,499)	(481,913)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		15,221,629	(2,601,080)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	17,439,237	19,409,243
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	32,660,866	16,808,164

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

1 Şirket’in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), 24 Aralık 1996 yılında kurulmuştur. Şirket’in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile finansal değerleri temsil eden veya ihraç edenin finansal yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket, Yatırım Hizmetleri ve Yatırım Kuruluşları Tebliği uyarınca faaliyet izinlerini yenileyerek “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak; Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nun aşağıda yer alan yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmaya başlamıştır.

- İşlem aracılığı Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Portföy Aracılığı Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Aracılık yüklenimi suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Sınırlı Saklama Hizmeti (13 Kasım 2015)
- Genel Saklama (11 Kasım 2016)

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Şekerbank T.A.Ş.	%99	%99
Diğer	%1	%1
Toplam	%100	%100

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in personel sayısı 78’dir (31 Aralık 2019: 78). Şirket 2 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket’in şube adresleri şöyledir:

Ankara Şubesi: Atatürk Bulvarı Çakmak Apt.No:177/5-8 Bakanlıklar / Ankara

İzmir Şubesi: Cumhuriyet Bulvarı No:22 K:2 Konak / İzmir

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık Şeker Portföy Yönetimi A.Ş.; 7 Ağustos 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 13 Ağustos 2015 tarih, 8883 sayılı T. Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Şirket, 30 Mayıs 2019 tarih ve 256 sayılı dilekçesiyle portföy yöneticiliği faaliyetlerinin geçici olarak durdurulması için başvuruda bulunmuş olup, 20 Haziran 2019 tarihli SPK onayı ile portföy faaliyetlerini geçici olarak durdurmuştur. 20 Nisan 2020 tarihinde de Şirket, Şeker Portföy Yönetimi A.Ş.’nin hisselerinin tamamının Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’ye devredilmesine ilişkin sözleşme ve Sermaye Piyasası Kurulu’ndan alınan 12 Haziran 2020 tarihli izin ile 19 Haziran 2020 tarihinde satışını gerçekleştirmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. TFRS’ye Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerin uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla yayınlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 27 Ekim 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan Finansal varlıkların, türev finansal araçların ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

2.1.3. Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket TFRS ile uyumlu ve 30 Eylül 2020 tarihinden geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilir.

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Aşağıda yapılan açıklamalar dışında, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, en son yıllık finansal tablolarda esas alınan muhasebe politikaları ile aynıdır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)
- TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8’deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiği için uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri (devamı)

TFRS 17'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde “COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi,
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar’a ilişkin değişiklikler (devamı)

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan Mevduat7a dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan Mevduat7a dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar – Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar’da muhasebeleştirecektir.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır – özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan Mevduat7a dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler – Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)
2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37’de yapılan değişiklik)

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan Mevduat8a dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir. Erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS’deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan “UFRS’de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi” aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS’lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 1- Uluslar arası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra UFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1’in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra UFRS’leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1.D16 (a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın UFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinin gerçekleştirilme-i amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturacaktır.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırdayayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

UMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, UMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, UFRS 13’ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, ayrıca gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır. CMevduat9mde muhasebe tahminlerinde değişiklik yapılmamıştır. Tespit edMevduat9mli muhasebe hataları, geriye dönük olarak uygulanır ve öMevduat9nem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edMevduat9mli muhasebe hatası yoktur.

2.4.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özeMevduat9nem finansal tablolar, TFRS’niMevduat9nem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla özeMevduat9nem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona erMevduat9ait finansal tabloların hazırlanması sırasındMevduat9nan muhasebe politikalarıyla tMevduat9lan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özeMevduat9nem finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona erMevduat9ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmeli–ir.

Covid - 19 salgını etkileri

Dünyad’ ve Türkiye’de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından ’1 Mart 2020’de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket’in üMevduat9ani tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

Kur Bilgileri

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları	7,8080	5.9402
Avro	9,1281	6.6506

2.4.3 Faaliyetlerin Mevsimsel Değişimi

Şirket’in faaliyetleri, sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	37,373,024	26,172,788
-Vadesiz mevduat	37,373,024	26,172,788
-Vadeli mevduat	-	-
-Ters repo	7,500,000	-
Kasa	116,965	74,860
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	44,989,989	26,247,648
Müşteri varlıkları (*)	(12,329,123)	(8,808,411)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	-	-
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	32,660,866	17,439,237

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in kendi mevduat hesaplarında değerlendirilen ancak kendi tasarrufunda olmayan nakit varlıklardan oluşmaktadır. Bu nedenle nakit akımları tablosu hazırlanırken dikkate alınmamaktadır.

4 Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zara tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	140,891,436	111,579,289
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	12,673,288	11,801,453
Toplam	153,564,723	123,380,742

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, nominal değeri 12,500,000 TL (31 Aralık 2019:10,500,000 TL) ve kayıtlı değeri 12,673,288 TL (31 Aralık 2019: 10,435,665 TL) tutarındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan devlet tahvili, Şirket'in tahvil ve bono piyasaları ile vadeli işlem ve opsiyon piyasalarındaki işlemleri nedeniyle SPK, BIST ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) nezdinde teminat olarak bulundurulmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020			31 Aralık 2019		
	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı
Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları	111,901,680	111,326,351	%7-%13	86,543,796	86,674,277	%6-%8
Hisse senedi	13,121,619	29,565,082	-	5,326,726	24,905,012	-
Toplam		140,891,436			111,579,289	

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 114,844,630 TL'dir (31 Aralık 2019: 73,294,499 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
Kısa vadeli finansal yatırımlar				
<i>Hisse senedi yatırımları</i>	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)
Şeker Faktoring Hizmetleri A.Ş.	16	-	16	-
Şeker Mortgage Finansman A.Ş.	1	-	1	-
Şekerbank Int.Banking Unit Ltd.	250	-	250	-
BIST (*)	-	-	1,365,521	0.04
Toplam	267		1,365,788	

(*) 1,365,521 TL tutarındaki BIST hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.’nin 4 Temmuz 2013 tarihli toplantısında alınan karara istinaden borsa üyelerine verilen bedelsiz hisselerdir. 30 Nisan 2020 tarihinde Takasbank Borsa Para Piyasası işlem teminatı olarak verilmiştir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar teminat olarak verilmiş olup aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	6,743,782	6,500,000	BIST	Pay Piy. işlem
	980,100	1,000,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,416,081	1,450,000	BIST	BPP işlem teminatı
	3,533,325	3,550,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,673,288	12,500,000		

31 Aralık 2019

Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	3,456,517	3,500,000	BIST	Pay Piy. işlem
	1,922,740	2,000,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,419,968	1,450,000	BIST	BPP işlem teminatı
	3,636,440	3,550,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	10,435,665	10,500,000		

5 Borçlanmalar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in uzun ve kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası işlemleri (*)	79,000,000	68,620,000
SKY finansman bonusu (**)	68,963,736	36,859,529
Toplam	147,963,736	105,479,529

(*) Borsa para piyasasından %12- %12.10 oran ile kullanılan Ekim 2020 vadeli 79,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket’in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır (31 Aralık 2019: Borsa para piyasasından %10.80 - %12.25 oran ile kullanılan Ocak 2020 vadeli 68,620,000 TL tutarlı kredi, Şirket’in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır).

(**) Şirket’in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için ihraç etmiş olduğu finansman bonusu vade aralığı 3 aya kadardır. Nominal tutarı 69,833,500 TL, faiz oranı ise %9.35 %13.60 aralığındadır (31 Aralık 2019: 37,454,400 TL, faiz oranı %11.60).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

6 Ticari Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kredili müşterilerden alacaklar	107,328,187	58,703,592
Müşterilerden alacaklar (**)	40,443,556	27,576,637
Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*)	62,153,055	18,987,505
İlişkili taraflardan alacaklar (Not 22)	-	36,782
Diğer ticari alacaklar	5,193,972	7,407,229
Toplam	215,118,770	112,711,745

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Takas ve saklama merkezinden olan alacaklar, Şirket’in hisse senedi müşterileriyle yapılan hisse senedi alım satımlarına ilişkin oluşmuştur.

(**) Müşterilerden alacakların 31,814,220 TL’si Şirket’in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2019: 23,648,248 TL).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli ticari borçlar		
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	92,542,436	61,839,738
Müşterilere borçlar	90,617,642	33,913,932
VİOP sözleşmelerinden borçlar	31,814,220	23,502,330
İlişkili taraflara borçlar	2,800,875	-
Satıcılara borçlar	1,086,552	449,560
Toplam	218,861,725	119,705,560

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli alacaklar ve diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	7,230,372	1,291,226
Toplam	7,230,372	1,291,226

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	5,809,973	4,732,797
Toplam	5,809,973	4,732,797

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek geçici kurumlar vergisi, peşin ödenen vergi ve fonlar 1,309,195 TL tutarındadır (31 Aralık 2019: 295,050 TL).

9 Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin Ödenmiş Giderler	1,372,310	257,144
Toplam	1,372,310	257,144

Peşin ödenmiş sigorta gideri 308,025 (31 Aralık 2019: 127,544 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 1,064,285 TL (31 Aralık 2019: 129,600 TL) tutarındadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	20,720,077	-	5,420,600	109,570	26,250,247
Alımlar	-	-	1,171,109	-	1,171,109
Gayrimenkul Değer Artışı	21,279,922	-	-	-	21,279,922
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Kapanış 30 Eylül 2020	42,000,000	-	6,591,709	109,570	48,701,279
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(560,726)	-	(5,103,095)	(109,570)	(5,773,391)
Dönem gideri	(61,882)	-	(254,472)	-	(316,354)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Kapanış 30 Eylül 2020	(622,608)	-	(5,357,567)	(109,570)	(6,089,745)
Net Defter Değeri	41,377,392	-	1,234,141	-	42,611,533

	Binalar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	20,720,077	22,000	5,486,484	109,570	26,338,131
Alımlar	-	-	95,869	-	95,869
Çıkışlar	-	(22,000)	(198,230)	-	(220,230)
Kapanış 30 Eylül 2019	20,720,077	-	5,384,123	109,570	26,213,770
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(478,218)	(22,000)	(5,155,554)	(109,570)	(5,765,342)
Dönem gideri	(61,881)	-	(122,907)	-	(184,788)
Çıkışlar	-	22,000	198,230	-	220,230
Kapanış 30 Eylül 2019	(540,098)	-	(5,080,230)	(109,570)	(5,729,898)
Net Defter Değeri	20,179,980	-	303,893	-	20,483,873

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 8,070,000 TL’dir (31 Aralık 2019: 7,320,000 TL).

Şirket, 1 Ocak 2012 tarihinden itibaren maddi duran varlıklar içinde yer alan binalar için TMS 16 “Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı” çerçevesinde yeniden değerlendirme modeli uygulamaya başlamıştır. Bu amaçla binaların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Yeniden değerlendirme çalışması sonucu binaların defter değerinde oluşan değer artışı özkaynak hesap grubunda “Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Farkları” hesabına yansıtılmıştır. Binaların yeniden değerlendirilmesi neticesinde 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar kaleminde vergi öncesi 21.279.922 TL (30 Eylül 2019: Bulunmamaktadır) tutarında değer artışı bulunmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım Programları ve Haklar
Maliyet değeri	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	6,476,170
Alımlar	309,353
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2020	6,785,523
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(6,239,164)
Dönem gideri	(127,430)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2020	(6,366,594)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2020	418,929
Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	6,308,634
Alımlar	82,600
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2019	6,391,234
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	(6,018,124)
Dönem gideri	(169,385)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2019	(6,187,509)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2019	203,725

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla net kullanım hakkı varlıkları 216,986 TL'dir (31 Aralık 2019: 382,396 TL). Cari dönemde dönem amortisman gideri 165,499 TL'dir (30 Eylül 2019: 164,895 TL)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

12.1 Borç Karşılıkları

Şirket’in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, borç karşılıkları bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

Şirket aleyhine açılmış ve henüz sonuçlanmamış 6 adet dava mevcut olup, toplam tutarı 765,109 TL’dir. Avukatların değerlendirmeleri sonucunda Şirket aleyhine açılan davalar için şirket yönetimi tarafından karşılık ayrılmamıştır.

Şirket tarafından açılan dava tutarı ve icra takibi ise 10,576,391 TL’dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,125,514 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 7,450,877 TL’dir.

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3,343,817	3,098,466
İzin karşılığı	976,335	778,391
Toplam	4,320,153	3,876,857

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminat karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	3,098,466	2,597,088
Hizmet maliyeti	186,875	255,031
Faiz maliyeti	271,283	384,494
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	-	393,684
Ödeme Faydalarının Kısılması/işten çıkarma kayıp	-	49,268
Ödenen kıdem tazminatları	(212,807)	(581,099)
Dönem Sonu	3,343,817	3,098,466

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Prim karşılıkları	-	1,190,175
Diğer (*)	195,534	133,682
Dönem Sonu	195,534	1,323,857

(*) Borsa payı, gider karşılıkları (elektrik-su), borsa para piyasası faiz giderlerinden oluşmaktadır.

15 Özkaynaklar

Sermaye

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla; Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 30,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır. Şirket kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabi değildir.

	30 Eylül 2020		
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
Şekerbank T.A.Ş.	99	29,711,995.00	29,711,995.00
Şeker Faktoring A.Ş.	1	288,002.50	288,002.50
Şekerbank Int.Bnk.Un.Ltd.	0	2.50	2.50
Toplam	100	30,000,000	30,000,000
	31 Aralık 2019		
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
Şekerbank T.A.Ş.	99	29,711,995.00	29,711,995.00
Şeker Faktoring A.Ş.	1	288,002.50	288,002.50
Şekerbank Int.Bnk.Un.Ltd.	0	2.50	2.50
Toplam	100	30,000,000	30,000,000

Finansal varlıklar değer artış fonu

Finansal varlık değer artış fonu Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerine göre değerlendirilmesi ile oluşur. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış/azalış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, finansal varlık değer azalış fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer azalışı	108,051	247,504
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(23,771)	(54,452)
Toplam	84,280	193,052

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan menkul kıymet portföyü içerisinde bulunan hazine bonusu ve devlet tahvillerinin iç verim oranı ile hesaplanan değeri ile piyasa değeri arasındaki farkın vergi etkisi düşüldükten sonraki değerini ifade eder.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

15 Özkaynaklar (devamı)

Yasal yedekler

Sermaye düzeltme farkları

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda “Sermaye”, “Yasal Yedekler” ve “Olağanüstü Yedekler” finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yansıtılmıştır. Söz konusu hesap kalemlerine ilişkin düzeltme farkları sermaye ile ilişkili ise özsermaye grubu içinde “Sermaye düzeltme farkları” hesabında; yasal yedekler ve olağanüstü yedekler ile ilgili ise “Geçmiş yıllar karları” hesabında gösterilmiştir.

Türk Ticaret Kanunu’na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5’ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10’u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı 2,685,725 TL’dir (31 Aralık 2019: 2,472,512 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in 17,299,958 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 11,275,213 TL).

Kar dağıtımı

23 Ocak 2014 tarih ve 28891 sayılı Resmi Gazete yayımlanan SPK’nın II-19. 1 “Kar Payı Tebliği” gereğince payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar için kâr payı dağıtım oranı, bağışlar eklenmiş net dağıtılabılır dönem kârının yüzde yirmisinden az olamaz. Yine aynı tebliğe göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıkların kâr payını tam ve nakden dağıtmaları zorunludur ve halka açık şirketlere tanınan taksitle kâr dağıtımı uygulamasından yararlanamazlar.

Bahsi geçen tebliğ hükümleri doğrultusunda, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar, hesaplanan kâr payı tutarının genel kurula sunulacak son yıllık finansal tablolara göre sermayenin yüzde beşinden daha düşük olması veya söz konusu finansal tablolara göre net dağıtılabılır dönem kârının 100,000 TL’nin altında olması durumunda, ilgili hesap dönemi için kâr payı dağıtmayabilir ve bu durumda dağıtılmayan kâr payı, daha sonraki dönemlerde dağıtılır.

Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar

Diğer değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları içerisinde önceki dönemlerde oluşan (560,334) TL tutarında aktüeryal fark bulunmaktadır (31 Aralık 2019: -560,334 TL). Gayrimenkul değerlendirme farkı 17,023,938 TL.dir.(Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

2020 yılı itibarıyla Şirket, %22 oranında kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul etmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 25’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o hesap dönemine ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen finansal zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren dönem itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %22 (2018 öncesi: %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Yapılan Kanun değişikliği ile 2018, 2019 ve 2020 yılları için bu oran %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karların transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 2,807,756 TL’dir. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(145,527)	1,952,873
Cari vergi gideri	(2,807,756)	-
Toplam	(2,953,283)	1,952,873

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak, açılış bakiyesi	141,122	1,562,985
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/ (gideri)	(145,527)	(1,952,873)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4,225,305)	147,426
Kapanmış bakiyesi	(4,229,710)	242,462

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla net ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
<i>Ertelenen vergi varlıkları</i>		
Kıdem tazminatı-İzin karşılığı	950,434	726,288
Finansal varlıklar değerlendirme zararı	(235,756)	(60,529)
Mali zarar	(33,100)	5,276
Toplam ertelenen vergi varlıkları	681,578	660,483
<i>Ertelenen vergi yükümlülükleri</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları	(4,911,288)	(418,021)
Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü	(4,911,288)	(418,021)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(4,229,710)	242,462

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz– 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Satışlar				
Devlet tahvili-Bono satışları	5,669,361,662	1,353,628,911	2,527,910,461	1,100,791,666
Özel sektör tahvili satışları	116,492,123	63,934,128	1,453,181,070	204,962,586
Özel sektör finansman bonusu satışları	13,471,048,418	5,603,538,205	5,602,346,998	1,983,671,067
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	8,143,560	6,272,004	1,650,344	717,625
Diğer menkul kıymetler	-	-	-	-
Toplam Satışlar	19,265,045,763	7,027,373,248	9,585,088,872	3,290,196,944
Hizmetler				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	41,891,001	16,557,236	11,486,071	3,974,339
Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları	3,993,893	836,282	2,898,252	1,005,094
VİOP komisyonları	2,467,497	957,633	2,035,847	561,380
Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları	1,315,395	439,990	650,445	323,575
Saklama komisyonları	316,289	129,480	236,851	54,070
Repo/ters repo aracılık komisyonları	263,142	99,702	816,727	486,618
Yabancı menkul kıymet alış/satış aracılık komisyonları	246,441	82,841	36,053	16,034
Diğer komisyonlar	3,916,853	5,599,785	1,861,917	557,260
Toplam Komisyonlar	54,410,511	20,702,949	20,022,162	6,978,369
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri	10,987,706	4,566,455	9,819,592	3,527,588
Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler	342,156	119,671	185,432	110,733
Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri	2,224,579	977,048	1,659,981	579,789
Ödünç İşlem Komisyonları	5,159	2,381	19,713	1,556
Toplam Faiz Gelirleri	13,559,600	5,665,555	11,684,718	4,219,666
Hizmet Gelirlerinden İndirimler				
Acente komisyon giderleri	(16,709,570)	(6,279,196)	(5,571,458)	(1,958,357)
Müşterilere komisyon iadeleri	(1,831,288)	(846,682)	(395,846)	(108,610)
Diğer indirimler	(166,749)	(64,537)	(84,422)	(29,306)
Toplam İndirimler	(18,707,606)	(7,190,414)	(6,051,726)	(2,096,263)
Toplam Hasılat	19,314,308,268	7,046,551,338	9,610,744,026	3,299,298,716

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz– 30 Eylül 2019
Satışların Maliyeti				
Devlet tahvili-bono alışları	(5,669,866,072)	(1,353,877,147)	(2,527,509,437)	(1,100,657,859)
Özel sektör tahvil alışları	(116,502,467)	(63,940,960)	(1,453,203,432)	(204,965,717)
Özel sektör finansman bonusu alışları	(13,473,095,382)	(5,604,525,408)	(5,602,252,998)	(1,982,766,191)
Hisse senedi alışları	(7,069,539)	(5,816,942)	(1,199,815)	(511,587)
Toplam	(19,266,523,460)	(7,028,160,456)	(9,584,165,682)	(3,288,901,353)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

18 Faaliyet Giderleri

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019
Personel ücret ve giderleri	16,260,939	15,427,892
Bilgi işlem giderleri	3,457,592	1,111,145
Denetim ve danışmanlık giderleri	2,305,073	1,950,732
Kira giderleri	808,670	744,026
Vergi, resim harç giderleri	655,771	767,632
Amortisman ve itfa payı giderleri	503,008	184,795
Sigorta giderleri	563,363	498,058
Temizlik giderleri	391,315	338,341
Telefon giderleri	399,198	244,402
Posta giderleri	320,413	247,962
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	321,248	220,911
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	96,584	64,005
Reklam ilan giderleri	38,001	25,613
Matbu basılı evrak giderleri	12,532	24,812
Diğer	2,472,362	3,093,563
Toplam	28,606,069	24,943,889

Personel Ücret ve Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Personel ücretleri	8,958,991	8,416,088
SGK primleri	1,850,906	1,636,310
Personel primleri	809,489	342,483
Personel yol giderleri	666,923	727,399
Diğer personel giderleri	3,974,630	4,305,612
Toplam	16,260,939	15,427,892

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti	2,899,639	872,980
Takas ve saklama giderleri	1,243,723	783,719
VİOP işlem payları	708,047	769,997
SGMK işlem payı ve tescil ücreti	500,268	405,876
B.P.P. Borsa Payları	347,879	243,471
Diğer pazarlama giderleri	1,276,206	1,112,419
Toplam	6,975,762	4,188,462

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

19 Niteliklerine Göre Giderler

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde oluşan amortisman ve itfa giderleri 609,281 TL tutarındadır (30 Eylül 2019: 354,181 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığı gideri 458,159 TL’dir (30 Eylül 2019: 453,790 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde izin karşılığı gideri 197,944 TL’dir.

(30 Eylül 2019: 104,734 TL izin karşılığı gideri).

20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Gelirler		
Kur farkı gelirleri (Net)	5,272,223	1,159,854
DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri	9,738,194	6,106,969
Finansal varlık değerlendirme (Net) (*)	-	9,280,447
Diğer faaliyetlerden gelirler	1,776,148	815,073
Toplam	16,786,565	17,362,343

(*) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farklılıkları netleştirilmektedir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Esas Faaliyetlerden Giderler		
Diğer giderler	396,301	142,645
Finansal varlık değerlendirme (Net) (*)	1,278,238	-
Toplam	1,674,539	142,645

(*) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar değerlendirme farklılıkları netleştirilmektedir.

21 Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Finansman Giderleri		
BPP faiz giderleri	4,941,364	9,098,891
SKY Finansman Bono Faizi	3,862,386	5,017,253
Teminat mektubu giderleri	845,979	827,126
Kiralama Yükümlükleri Faizi	36,030	-
Diğer	4,384	-
Toplam	9,690,143	14,943,270

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

22 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve nakit benzerleri		
Şekerbank T.A.Ş. mevduat	22,298,348	16,473,553
Toplam	22,298,348	16,473,553

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişki Taraflara Ticari Borçlar		
Şekerbank T.A.Ş.	2,800,875	-
Toplam	2,800,275	-

İlişkili Taraflarla İşlemler

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde, sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	16,709,570	-	11,591	-
Şekerbank T.A.Ş S.S.				
San. Vak.	-	84,160	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	548,622	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	713,496
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	1,087,313
Toplam	16,709,570	632,782	11,591	1,800,809

30 Eylül 2019	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	5,571,458	-	7,036	-
Şekerbank T.A.Ş S.S. San. Vak.	-	79,722	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	506,515	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	354,758
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	971,600
Toplam	5,571,458	586,237	7,036	1,326,358

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

22 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)

İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

30 Eylül 2020	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom.
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>		
Şekerbank T.A.Ş.	1,170,000	26,242
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	1,391,745	16,933
Şeker Faktoring A.Ş.	510,204	-
Şekerbank T.A.Ş Sos Sigorta Sandığı Vakfı	-	18,817
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	62,823
Samruk Kazyna	-	27,488
Toplam	3,071,949	152,303

30 Eylül 2019

	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom.
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>		
Şekerbank T.A.Ş.	660,750	17,949
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	1,052,816	14,742
Şeker Faktoring A.Ş.	541,011	-
Şekerbank T.A.Ş Sos Sigorta Sandığı Vakfı	-	13,938
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	51,273
Fincraft Investment House JSC (BTA Unvan Değiş.)	-	2,016
Samruk Kazyna	-	26,478
Toplam	2,254,577	126,396

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 3,584,016 TL’dir (31 Aralık 2019: 3,943,030 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri: V No: 34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ 34”) kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK’ya göndermekle yükümlüdür.

23.1 Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıkları bulundurmalarını istemektedir. Kredi risk izleme, günlük kredi bakiyeleri üzerinden teminatların (örneğin hisse senetleri) likidite ve değerinin izlenmesi yoluyla, karşı taraf risklerine günlük limit getirilmesiyle ve kredi için alınan teminatın yeterliliğinin izlenmesiyle gerçekleştirilmektedir. Şirket, emanet olarak tuttuğu teminatı, müşterinin kredi marjını önceden belirlenen limit dahilinde tutmak şartını yerine getirmemesi durumunda satmaktadır.

Finansal yatırımlar piyasa değerleri ile finansal durum tablosuna yansıtılmışlardır. Diğer finansal araçların vadelerinin bir aydan uzun olmaması sebebiyle kayıtlı değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

23.1 Kredi riski (devamı)

Cari Dönem – 30 Eylül 2020	Alacaklar				Ters repo işlemlerinden alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar (*)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	215,118,570	-	-	7,500,000	37,373,024	153,564,723
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	107,328,187	-	-	-	-	123,999,638
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	215,118,770	-	-	7,500,000	37,373,024	153,564,723
B Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) 29,565,085 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Cari Dönem – 31 Aralık 2019	Alacaklar				Ters repo işlemlerinden alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar (*)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	36,782	112,674,963	-	-	-	26,172,788	123,380,742
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	58,703,592	-	-	-	-	103,228,098
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	36,782	112,674,963	-	-	-	26,172,788	123,380,742
B Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) 24,905,012 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

23.2 Likidite riski

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	147,963,736	148,781,038	148,781,038	-	-	-
Ticari borçlar	218,861,725	216,060,850	216,060,850	-	-	-
Diğer borçlar	5,809,973	5,809,973	5,809,973	-	-	-
Toplam	372,635,434	370,651,862	370,651,862	-	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	105,479,529	105,585,948	105,585,948	-	-	-
Ticari borçlar	119,705,560	127,702,261	127,702,261	-	-	-
Diğer borçlar	4,732,797	4,732,797	4,732,797	-	-	-
Toplam	229,917,886	238,021,006	238,021,006	-	-	-

23.3 Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Şirket için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

Kur riski

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını TL’ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

23.3 Piyasa riski (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Eylül 2020					31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	34,700,201	3,803,674	441,810	55,324	70,847	24,123,537	3,374,423	499,055	59,344	65,736
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	34,700,201	3,803,674	441,810	55,324	70,847	24,123,537	3,374,423	499,055	59,344	65,736
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar (4+8)	34,700,201	3,803,674	441,810	55,324	70,847	24,123,537	3,374,423	499,055	59,344	65,736
10.Ticari Borçlar	12,329,123	1,302,703	235,417	868	-	8,808,411	974,121	448,710	4,854	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	12,329,123	1,302,703	235,417	868	-	8,808,411	974,121	448,710	4,854	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler(13+17)	12,329,123	1,302,703	235,417	868	-	8,808,411	974,121	448,710	4,854	-
19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	22,371,078	2,500,971	206,393	54,456	70,847	15,315,126	2,400,302	50,345	54,490	65,736
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	22,371,078	2,500,971	206,393	54,456	70,847	15,315,126	2,400,302	50,345	54,490	65,376
22.Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nakit ve nakit benzerleri” içerisinde gösterilen yabancı para müşteri varlıkları ile “Ticari borçlar” içerisinde gösterilen yabancı para müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler, döviz pozisyonu tablosuna dahil edilmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

23.3 Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3,905,517	(3,905,517)	3,905,517	(3,905,517)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	3,905,517	(3,905,517)	3,905,517	(3,905,517)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	376,796	(376,796)	376,796	(376,796)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	376,796	(376,796)	376,796	(376,796)
Toplam (3+6)	4,282,312	(4,282,312)	4,282,312	(4,282,312)
31 Aralık 2019				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2,851,654	(2,851,654)	2,851,654	(2,851,654)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	2,851,654	(2,851,654)	2,851,654	(2,851,654)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	66,966	(66,966)	66,966	(66,966)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	66,966	(66,966)	66,966	(66,966)
Toplam (3+6)	2,918,620	(2,918,620)	2,918,620	(2,918,620)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

23 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

23.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket’in faiz oranı riskini yönetme gerekliliğini doğurur. Şirket’in faiz oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

Şirket, menkul kıymet yatırımları nedeniyle faiz oranı ve fiyat riskine maruz kalmaktadır.

		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar			
<i>Finansal varlıklar</i>	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*)	111,326,351	86,674,277
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	12,673,288	10,435,665
<i>Ticari Alacaklar</i>	Kredili müşterilerden alacaklar	85,739,846	58,703,592
<i>Finansal yükümlülükler</i>	Finansal borçlar	147,963,736	105,479,529

(*) Cari dönemde alım Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar altında sınıflanan 29,565,085 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları ve yatırım fonları dahil edilmemiştir (31 Aralık 2019: 27,636,588 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

23.4 Sermaye Yönetimi

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket’in, Tebliğ 34 kapsamında portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı, menkul kıymetlerin geri alma (repo) veya satma (ters repo) taahhüdü ile alım satımı, kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alma ve verme işlemleri, halka arza aracılık, alım satım aracılığı, kaldıraçlı alım satım işlemleri ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.’de türev araçların alım satımına aracılık için sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 28,693,544 TL olmalıdır (31 Aralık 2019: 27,453,733 TL).

Ayrıca, Şirket’in sahip olması gereken sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ 34’de getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış finansal tablolarında yer alan ve Şirket’in net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden özsermayelerinden aşağıda sayılan varlık kalemlerinin indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

23.4 Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ticari borçlar ve finansal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmıştır. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

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

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

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

30 Eylül 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	153,564,723	-	-	153,564,723
Toplam	153,564,723	-	-	153,564,723

31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	123,380,742	-	-	123,380,742
Toplam	123,380,742	-	-	123,380,742

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

24 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen/Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerken Diğer Hususlar

Bulunmamaktadır.

25 Bilanço Sonrası Hususlar

Bulunmamaktadır.