

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

30 Eylöl 2021 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		384,655,727	429,203,836
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	54,021,289	61,408,657
Finansal Yatırımlar	4	68,438,360	167,668,551
Ticari Alacaklar	6	256,536,911	199,231,693
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	256,536,911	199,231,693
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1,500,774	894,935
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	8	4,158,393	-
Duran Varlıklar		59,210,598	53,033,796
Diğer Alacaklar	7	6,836,441	7,020,843
Maddi Duran Varlıklar	10	51,368,700	44,816,892
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	91,660	161,327
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	897,512	1,011,192
Diğer Duran Varlıklar		16,285	23,542
TOPLAM VARLIKLAR		443,866,325	482,237,632
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		341,379,377	379,636,092
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	195,289,622	159,570,836
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		131,113	208,510
Ticari Borçlar	6	136,284,439	210,586,343
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1,021,884	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		135,262,555	210,586,343
Diğer Borçlar	7	4,151,190	7,011,579
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	4,038,882	1,006,233
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	593,371	241,801
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	890,760	1,010,790
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9,229,093	8,315,703
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	3,365,940	3,831,408
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		5,863,153	4,484,295
ÖZKAYNAKLAR		93,257,855	94,285,837
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		(71,799)	7,370
-Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	(71,799)	7,370
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		21,813,287	16,213,287
-Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	21,813,287	16,213,287
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	15	4,449,580	2,685,725
Geçmiş Yıllar Karları	15	30,920,475	17,299,958
Net Dönem Karı		4,951,187	26,884,372
TOPLAM KAYNAKLAR		443,866,325	482,237,632

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

	Notlar	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	18,985,240,456	4,233,099,494	19,314,308,268	7,046,551,337
Satışların Maliyeti	17	(18,890,124,895)	(4,211,775,534)	(19,266,523,460)	(7,028,160,456)
BRÜT KAR		95,115,561	21,323,960	47,784,808	18,390,881
Pazarlama Giderleri	18	(9,911,630)	(3,124,313)	(6,975,762)	(2,805,494)
Genel Yönetim Giderleri	18	(40,928,710)	(13,760,078)	(28,606,069)	(10,251,908)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	5,859,045	1,363,429	6,697,166	3,683,067
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(1,367,974)	(750)	(396,301)	-
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		48,766,292	5,802,248	18,503,842	9,016,546
Finansman Gelirleri	21	9,274,112	3,516,186	10,872,518	2,394,250
Finansman Giderleri	22	(49,045,466)	(11,062,285)	(11,751,500)	(5,023,157)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		8,994,938	(1,743,851)	17,624,860	6,387,639
Vergi gideri/geliri		(4,043,751)	(15,565)	(2,953,283)	(2,491,242)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	16	(4,038,882)	23,083	(2,807,756)	(1,768,462)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	(4,869)	(38,648)	(145,527)	(722,780)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		4,951,187	(1,759,416)	14,671,577	3,896,397
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		4,951,187	(1,759,416)	14,671,577	3,896,397
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	15	(79,169)	(47,755)	(108,772)	(246,608)
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i>		(105,181)	(63,674)	(139,451)	(316,164)
<i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i>		26,012	15,919	30,679	69,556
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		5,600,000	5,600,000	16,463,067	16,463,067
<i>Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i>		7,000,000	7,000,000	20,578,834	20,578,834
<i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i>		(1,400,000)	(1,400,000)	(4,115,767)	(4,115,767)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		10,472,018	3,792,829	31,025,872	20,112,856
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		10,472,018	3,792,829	31,025,872	20,112,856

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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 2020 İtibarıyla Bakıyeler (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 İtibarıyla Bakıyeler (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
CARİ DÖNEM									
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakıyeler (Dönem Başı)		30,000,000	1,195,125	7,370	16,213,287	2,685,725	17,299,958	26,884,372	94,285,837
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(79,169)	5.600.000	-	-	4,951,187	10,472,018
Transferler		-	-	-	-	1,763,855	25,120,517	(26,884,372)	-
Temettü							(11,500,000)		(11,500,000)
30 Eylül 2021 İtibarıyla Bakıyeler (Dönem Sonu)	15	30,000,000	1,195,125	(71,799)	21,813,287	4,449,580	30,920,475	4,951,187	93,257,855

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Nakit Akış Tablosu
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		75,632,007	(19,678,406)
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar		4,951,187	14,671,577
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar		-	-
Dönem Karı / (Zararı)		4,951,187	14,671,577
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	1,050,771	609,281
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler	21	41,924,971	(30,183,981)
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	(4,043,751)	(2,953,283)
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		7,351,378	13,212,285
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	6	(57,305,219)	(102,407,024)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(605,839)	(1,077,260)
- Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		74,301,905	99,156,165
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		2,860,389	(1,052,051)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
- Alınan faiz		5,146,215	(9,654,113)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(35,949,281)	68,369,549
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri/çıkışları		(35,718,786)	69,760,649
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(430,134)	(1,480,460)
- Alınan Temettü		199,639	89,358
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI)		(34,363,873)	(33,469,514)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		(19,336,001)	(33,304,015)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(3,527,872)	(165,499)
- Ödenen Temettü		(11,500,000)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		5,318,853	15,221,629
SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN VARLIK/YÜKÜMLÜLÜKLERİNDEKİ NAKİT DEĞİŞİMİ		-	-
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	37,915,241	17,439,237
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	43,234,094	32,660,866

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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 bulunmaktır.

Şirket, Yatırım Hizmetleri ve Yatırım Kuruluşları Tebliğleri 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 2021	31 Aralık 2020
Şekerbank T.A.Ş.	%99	%99
Diğer	%1	%1
Toplam	%100	%100

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 89'dur (31 Aralık 2020: 84). 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

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 yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı uyarınca hazırlanmıştır. Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönem ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 26 Ekim 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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 varlıklar ve maddi duran varlıklar içindeki binaların 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 2021 tarihinden geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2.1.5. 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.

2.1.6. İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.7. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında uygulanan muhasebe tahminleri ile aynıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem bireysel finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen hata bulunmamaktadır.

2.1.8. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 30 Eylül 2020 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. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2021 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.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır. Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin 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. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 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 zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 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 katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. 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 veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“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”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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 veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

UFRS'deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için % 10 testinin gerçekleştirilmesi 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

UFRS'deki İyileştirmeler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki ("UFRS") değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2'ye İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2'yi değiştirmiştir.

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

"Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir".

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (UMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir. Bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, UFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme – örneğin, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, UMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bankalar	41,938,512	49,299,901
-Vadesiz mevduat	41,938,512	49,149,901
-Vadeli mevduat	-	150,000
-Ters repo	12,000,000	12,000,000
Kasa	82,777	108,756
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	54,021,289	61,408,657
Müşteri varlıkları (*)	(10,787,195)	(23,493,416)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	43,234,094	37,915,241

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	54,894,569	153,857,380
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	12,178,270	12,445,650
Toplam	67,072,839	166,303,030

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, nominal değeri 12,500,000 TL (31 Aralık 2020:12,500,000 TL) ve kayıtlı değeri 12,178,270 TL (31 Aralık 2020: 12,445,650 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı
Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları	49,058,468	47,539,783	%12-%14	123,651,678	116,669,965	%11-%19
Hisse senedi	1,500,279	7,354,787	-	8,884,972	37,187,415	-
Toplam		54,894,570			153,857,380	

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 47,873,181 TL'dir (31 Aralık 2020: 120,348,613 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Kısa vadeli finansal yatırımlar				
<i>Hisse senedi yatırımları</i>	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)
Şeker Faktoring Hizmetleri A.Ş.	26	-	16	-
Şeker Mortgage Finansman A.Ş.	1	-	1	-
Şekerbank Int.Banking Unit Ltd.	250	-	250	-
BIST (*)	1,365,521	0.04	1,365,521	0.04
Toplam	1,365,798		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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar teminat olarak verilmiş olup aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				
Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	6,319,270	6,500,000	BIST	Pay Piy.işlem
	998,360	1,000,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,435,622	1,450,000	BIST	BPP işlem teminatı
	3,425,018	3,550,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,178,270	12,500,000		
31 Aralık 2020				
Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	6,528,872	6,500,000	BIST	Pay Piy.işlem
	990,360	1,000,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,428,550	1,450,000	BIST	BPP işlem teminatı
	3,497,868	3,550,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,445,650	12,500,000		

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

5 Borçlanmalar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun ve kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar		
SKY finansman bonusu (**)	128,912,622	96,570,836
Borsa Para Piyasası işlemleri (*)	66,377,000	63,000,000
Toplam	195,289,622	159,570,836

(*) Borsa para piyasasından %18,00 - %18,95 oran ile kullanılan Ekim 2021 vadeli 66,377,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır (31 Aralık 2020: Borsa para piyasasından %17,65 - %17,75 oran ile kullanılan Ocak 2021 vadeli 63,000,000 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 132,217,500 TL, faiz oranı ise %20,10-%21,00 aralığındadır (31 Aralık 2020: 74,425,000 TL, faiz oranı %15,65- %20,75).

6 Ticari Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredili müşterilerden alacaklar	167,428,723	118,116,107
Müşterilerden alacaklar (**)	68,123,070	58,506,259
Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*)	15,517,725	15,382,173
Diğer ticari alacaklar	5,467,393	7,227,154
Toplam	256,536,911	199,231,693

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Takas ve saklama merkezinden olan alacaklar, Şirket'in hisse senedi müşterileriyle yapılan hisse senedi alım satımlarına ilişkin oluşmuştur.

(**) Müşterilerden alacakların 55,167,001 TL'si Şirket'in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2020: 36,955,572 TL).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
VİOP sözleşmelerinden borçlar	54,982,502	36,793,761
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	44,976,176	108,042,989
Müşterilere borçlar	33,846,907	50,299,621
Satıcılara borçlar	1,456,969	1,976,403
İlişkili taraflara borçlar	1,021,884	-
Takas ve Saklama Merkezine Borçlar	-	13,473,570
Toplam	136,284,438	210,586,343

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli alacaklar ve diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6,836,441	7,020,843
Toplam	6,836,441	7,020,843

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	4,151,190	7,011,579
Toplam	4,151,190	7,011,579

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek geçici kurumlar vergisi, peşin ödenen vergi ve fonlar 4,038,882 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 2,860,784 TL).

9 Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenmiş Giderler	1,500,774	894,935
Toplam	1,500,774	894,935

Peşin ödenmiş sigorta gideri 563,905 TL (31 Aralık 2020: 155,858 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 936,869 TL (31 Aralık 2020: 739,077 TL) tutarındadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Döşeme ve			
	Binalar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	42,000,000	8,063,061	1,005,345	51,068,406
Alımlar	-	230,520	-	230,520
Yeniden Değerleme Artışı	7,000,000	-	-	7,000,000
Çıkışlar	-	-	-	-
Kapanış 30 Eylül 2021	49,000,000	8,293,581	1,005,345	58,298,926
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(643,235)	(5,358,060)	(250,219)	(6,251,514)
Dönem gideri	(61,882)	(482,464)	(134,366)	(678,712)
Çıkışlar	-	-	-	-
Kapanış 30 Eylül 2021	(705,117)	(5,840,524)	(384,585)	(6,930,226)
Net Defter Değeri	48,294,883	2,453,057	620,760	51,368,700
	Döşeme ve			
	Binalar	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)	-	(206,858)
Çıkışlar	-	-	-	-
Kapanış 30 Eylül 2020	(622,608)	(5,357,567)	(109,570)	(5,980,249)
Net Defter Değeri	41,377,392	1,276,316	-	21,394,412

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 10,444,135 TL'dir (31 Aralık 2020: 9,470,000 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 2021 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar kaleminde vergi öncesi 7,000,000 TL (30 Eylül 2020: 21,279,922) tutarında değer artışı bulunmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Yazılım Programları ve Haklar
Maliyet değeri	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	7,461,133
Alımlar	214,399
Çıkışlar	-
Kapamış bakiyesi, 30 Eylül 2021	7,675,532
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(6,449,942)
Dönem gideri	(328,078)
Çıkışlar	-
Kapamış bakiyesi, 30 Eylül 2021	(6,778,020)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2021	897,512
	Yazılım Programları ve Haklar
Maliyet değeri	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	6,476,170
Alımlar	309,353
Çıkışlar	-
Kapamış bakiyesi, 30 Eylül 2020	6,785,523
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	(6,239,164)
Dönem gideri	(127,430)
Çıkışlar	-
Kapamış bakiyesi, 30 Eylül 2020	(6,366,594)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2020	418,929

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla net kullanım hakkı varlıkları 91,660 TL'dir (31 Aralık 2020: 161,327 TL). Cari dönemde dönem amortisman gideri 43,978 TL'dir (31 Aralık 2020: 221,068 TL)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

Şirket aleyhine açılmış ve henüz sonuçlanmamış 5 adet dava mevcut olup, toplam tutarı 588,894 TL'dir.

Şirket avukatlarının değerlendirmeleri sonucunda Şirket aleyhine açılan davalar için şirket yönetimi tarafından karşılık ayrılmamıştır.

Şirket tarafından açılan dava tutarı ve icra takibi ise 10,034,768 TL'dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,127,769 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 6,906,999 TL'dir.

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	3,365,940	3,831,408
İzin karşılığı	890,760	1,010,790
Toplam	4,256,700	4,842,198

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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı	3,831,408	3,098,466
Hizmet maliyeti	230,726	186,875
Faiz maliyeti	355,547	271,283
Ödenen kıdem tazminatları	(1,051,741)	(212,807)
Dönem Sonu	3,365,940	3,343,817

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer (*)	593,371	241,801
Dönem Sonu	593,371	241,801

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

15 Özkaynaklar

Sermaye

30 Eylül 2021 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 2021		
	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 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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler, 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 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, finansal varlık değer azalış fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	(95,732)	9,449
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	23,933	(2,079)
Toplam	(71,799)	7,370

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 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 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı 4,449,580 TL'dir (31 Aralık 2020: 2,685,725 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 30,920,475 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 17,299,958 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları	28,279,923	21,279,923
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(493,658)	(493,658)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi	(5,972,978)	(4,572,978)
Dönem Sonu	21,813,287	16,213,287

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 37’nci maddesine göre, 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren kurum kazançları %20 oranında vergilendirilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden geçici vergi hesaplanarak ödenmekte, ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

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 2021 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 4,038,882 TL’dir (31 Aralık 2020: 3,867,017 TL).

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(4,869)	(145,527)
Cari vergi gideri	(4,038,882)	(2,807,756)
Toplam	(4,043,751)	(2,953,283)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 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 ilerdeki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak, açılış bakiyesi	(4,484,295)	141,122
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(4,870)	(145,527)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1,373,988)	(4,225,305)
Kapanış bakiyesi	(5,863,153)	(4,229,710)

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla net ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
<i>Ertelenen vergi varlıkları</i>		
Kıdem tazminatı-İzin karşılığı	895,878	950,434
Finansal varlıklar değerlendirme zararı	3,622	(235,756)
Mali zarar		(33,100)
Toplam ertelenen vergi varlıkları	899,500	681,578
<i>Ertelenen vergi yükümlülükleri</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları	(6,762,653)	(4,911,288)
Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü	(6,762,653)	(4,911,288)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(5,863,153)	(4,229,710)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Satışlar				
Özel sektör finansman bonusu satışları	2,543,564,904	552,994,080	13,471,048,418	5,603,538,205
Devlet tahvili-Bono satışları	16,053,394,143	3,509,720,912	5,669,361,662	1,353,628,911
Özel sektör tahvili satışları	278,268,474	147,231,887	116,492,123	63,934,128
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	35,301,657	747,125	8,143,560	6,272,004
Toplam Satışlar	18,910,529,178	4,210,694,004	19,265,045,763	7,027,373,248
Hizmetler				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	39,756,872	8,629,623	41,891,001	16,557,236
Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları	2,604,135	942,041	3,993,893	836,282
VİOP komisyonları	3,460,717	1,026,247	2,467,497	957,633
Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları	1,160,316	404,984	1,315,395	439,990
Saklama komisyonları	422,222	133,328	316,289	129,480
Yabancı menkul kıymet alış/satış aracılık komisyonları	465,332	118,970	246,441	82,841
Repo/ters repo aracılık komisyonları	314,830	109,717	263,142	99,702
Diğer komisyonlar	4,841,041	1,189,412	3,916,853	5,599,785
Toplam Komisyonlar	53,025,465	12,554,322	54,410,511	20,702,949
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri	31,431,263	11,414,853	10,987,706	4,566,455
Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri	4,281,451	1,050,735	2,224,579	977,048
Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler	921,051	299,447	342,156	119,671
Ödünç İşlem Komisyonları	11,829	10,611	5,159	2,381
Toplam Faiz Gelirleri	36,645,594	12,775,646	13,559,600	5,665,555
Hizmet Gelirlerinden İndirimler				
Acente komisyon giderleri	(12,462,201)	(2,284,442)	(16,709,570)	(6,279,196)
Müşterilere komisyon iadeleri	(2,081,597)	(513,333)	(1,831,288)	(846,682)
Diğer indirimler	(415,983)	(126,703)	(166,749)	(64,537)
Toplam İndirimler	(14,959,781)	(2,924,478)	(18,707,606)	(7,190,415)
Toplam Hasılat	18,985,240,456	4,233,099,494	19,314,308,268	7,046,551,337

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Satışların Maliyeti				
Özel sektör finansman bonusu alışları	(2,544,049,088)	(553,287,187)	(13,473,095,382)	(5,604,525,408)
Devlet tahvili-bono alışları	(16,054,369,539)	(3,510,442,635)	(5,669,866,072)	(1,353,877,147)
Özel sektör tahvil alışları	(278,405,855)	(147,308,212)	(116,502,467)	(63,940,960)
Hisse senedi alışları	(13,300,413)	(737,500)	(7,059,539)	(5,816,942)
Toplam	(18,890,124,895)	(4,211,775,534)	(19,266,523,460)	(7,028,160,456)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

18 Faaliyet Giderleri

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Personel ücret ve giderleri	22,490,335	16,260,939
Bilgi işlem giderleri	5,157,033	3,457,592
Kira giderleri	3,527,872	808,670
Denetim ve danışmanlık giderleri	2,397,869	2,305,073
Vergi, resim harç giderleri	1,769,008	655,771
Amortisman ve itfa payı giderleri	722,689	503,008
Sigorta giderleri	687,581	563,363
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	678,437	321,248
Telefon giderleri	515,154	399,198
Posta giderleri	350,172	320,413
Temizlik giderleri	385,746	391,315
Reklam ilan giderleri	99,384	38,001
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	101,599	96,584
Matbu basılı evrak giderleri	21,905	12,532
Diğer	2,023,926	2,472,362
Toplam	40,928,710	28,606,069

Personel Ücret ve Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Personel ücretleri	12,067,395	8,958,991
SGK primleri	2,268,218	1,850,906
Personel primleri	1,275,069	809,489
Personel yol giderleri	955,144	666,923
Diğer personel giderleri	5,924,508	3,974,630
Toplam	22,490,335	16,260,939

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti	3,542,154	2,899,639
SGMK işlem payı ve tescil ücreti	1,927,770	500,268
Takas ve saklama giderleri	1,539,177	1,243,723
VİOP işlem payları	836,717	708,047
B.P.P. Borsa Payları	368,739	347,879
Diğer pazarlama giderleri	1,697,072	1,276,206
Toplam	9,911,630	6,975,762

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 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 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde oluşan amortisman ve itfa giderleri 1,050,772 TL tutarındadır (30 Eylül 2020: 609,281 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığı gideri 586,274 TL'dir (30 Eylül 2020: 458,159 TL).

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde izin karşılığı gideri 120,030 TL'dir (30 Eylül 2020: 197,944 TL izin karşılığı gideri).

20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Gelirler		
Kur farkı gelirleri (Net)	4,531,384	5,272,223
Diğer faaliyetlerden gelirler	1,327,661	1,424,943
Toplam	5,859,045	6,697,166
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Esas Faaliyetlerden Giderler		
Diğer giderler(hesap bakım/katkı payı iadesi)	1,367,974	152,062
Diğer olağanüstü giderler	-	244,239
Toplam	1,367,974	396,301

21 Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri	7,351,377	9,738,194
Finansal varlık değerlendirme (Net) (*)	690,700	785,371
Diğer faiz gelirleri	1,232,035	348,953
Toplam	9,274,112	10,872,518

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

22 Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Reeskont giderleri	22,956,644	2,061,357
SKY finansman bono faizi	18,350,927	3,862,386
BPP faiz giderleri	6,888,218	4,941,364
Teminat mektubu giderleri	824,016	845,979
Kiralama yükümlükleri faizi	25,343	36,030
Diğer	318	4,384
Toplam	49,045,466	11,751,500

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
 30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri		
Şekerbank T.A.Ş. mevduat	19,426,729	41,396,040
Toplam	19,426,729	41,396,040

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Şekerbank T.A.Ş.	1,021,884	-
Toplam	1,021,884	-

İlişkili Taraflarla İşlemler

30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde, sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	12,474,617	-	9,153	-
Şeker GYO A.Ş.	-	2,186,790	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	1,059,596	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	857,218
Şekerbank T.A.Ş. Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	1,449,584
Toplam	12,474,617	3,246,386	9,153	2,306,803

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	-
Şeker 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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)

İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

30 Eylül 2021	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom.
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>		
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	909,867	17,307
Şeker Faktoring A.Ş.	395,911	-
Şekerbank T.A.Ş.	-	46,473
Şekerbank T.A.Ş Sos Sigorta Sandığı Vakfı	-	20,144
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	82,374
Samruk Kazyna	-	32,885
Toplam	1,305,778	199,183

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 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 4,478,746 TL'dir (30 Eylül 2020: 3,584,016 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 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.

24.1 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 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.1 Kredi riski (devamı)

Cari Dönem – 30 Eylül 2021	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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	256,536,911	-	-	12,000,000	41,938,512	67,072,839
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	245,136,589	-	-	-	-	59,718,053
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri(**)	-	256,536,911	-	-	12,000,000	41,938,512	67,072,839
B Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) 7,354,787 TL tutarındaki hisse senetleri finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

(**) 1,365,798 TL tutarındaki hisse senetleri finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

Cari Dönem – 31 Aralık 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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	199,231,693	-	-	12.000.000	49,299,901	129,115,615
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	118,116,107	-	-	-	-	129,115,615
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	199,231,693	-	-	12.000.000	49,299,901	129,115,615
B Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) 37,187,415 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.2 Likidite riski

30 Eylül 2021 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	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
				ay arası		
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	195,289,622	198,715,472	198,715,472	-	-	-
Ticari borçlar	136,284,438	136,284,438	136,284,438	-	-	-
Diğer borçlar	4,151,190	4,151,190	4,151,190	-	-	-
Toplam	335,725,250	381,085,405	381,085,405	-	-	-

31 Aralık 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	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
				ay arası		
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	159,570,836	161,175,796	161,175,796	-	-	-
Ticari borçlar	210,586,343	210,586,343	210,586,343	-	-	-
Diğer borçlar	7,011,579	7,011,579	7,011,579	-	-	-
Toplam	377,168,758	378,773,718	378,773,718	-	-	-

24.3 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 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Eylül 2021					31 Aralık 2020				
	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)	38,416,101	3,339,060	746,176	54,044	78,632	46,584,998	4,958,290	1,023,584	55,249	73,095
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	38,416,101	3,339,060	746,176	54,044	78,632	46,584,998	4,958,290	1,023,584	55,249	73,095
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)	38,416,101	3,339,060	746,176	54,044	78,632	46,584,998	4,958,290	1,023,584	55,249	73,095
10.Ticari Borçlar	10,787,195	839,184	325,543	717	-	23,493,417	2,444,187	615,403	842	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	10,787,195	839,184	325,543	717	-	23,493,417	2,444,187	615,403	842	-
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)	10,787,195	839,184	325,543	717	-	23,493,417	2,444,187	615,403	842	-
19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edinilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	27,628,906	2,499,876	420,633	53,327	78,632	23,091,582	2,514,103	408,181	54,407	73,095
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27,628,906	2,499,876	420,633	53,327	78,632	23,091,582	2,514,103	408,181	54,407	73,095
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 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
 Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 2021				
	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	4,421,431	(4,421,431)	4,421,431	(4,421,431)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	4,421,431	(4,421,431)	4,421,431	(4,421,431)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	867,639	(867,639)	867,639	(867,639)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	867,639	(867,639)	867,639	(867,639)
Toplam (3+6)	5,289,070	(5,289,070)	5,289,070	(5,289,070)
31 Aralık 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	3,690,955	(3,690,955)	3,690,955	(3,690,955)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	3,690,955	(3,690,955)	3,690,955	(3,690,955)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	735,370	(735,370)	735,370	(735,370)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	735,370	(735,370)	735,370	(735,370)
Toplam (3+6)	4,426,325	(4,426,325)	4,426,325	(4,426,325)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 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 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar			
<i>Finansal varlıklar</i>	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*)	47,539,783	116,669,965
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	12,178,270	12,445,650
<i>Ticari Alacaklar</i>	Kredili müşterilerden alacaklar	167,428,723	118,116,107
<i>Finansal yükümlülükler</i>	Finansal borçlar	195,289,622	159,570,836

(*) Cari dönemde gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar altında sınıflanan 7,354,787 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları ve yatırım fonları dahil edilmemiştir (31 Aralık 2020: 37,187,415 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.4 Sermaye Yönetimi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 29,216,340 TL olmalıdır (31 Aralık 2020: 28,693,544 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.

24.4 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 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	43,284,510	23,788,329	-	67,072,839
Toplam	43,284,510	23,788,329	-	67,072,839

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	68,690,881	97,612,149	-	166,303,030
Toplam	68,690,881	97,612,149	-	166,303,030

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

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

Bulunmamaktadır.

26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket tarafından 6 Ekim 2021 tarihinde TRFSKMD12225 ISIN kodlu 112 gün vadeli, 26 Ocak 2022 itfa tarihli 30,430,000 TL nominal tutarlı iskontolu finansman bonolarının ihracı gerçekleştirilmiştir.