

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

31 Mart 2022 Tarihinde
Sona Eren Döneme Ait
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

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | | Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022 | Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021 |
|--|----|--|---|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | 471,262,945 | 468,057,984 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 68,671,035 | 78,228,228 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | 94,023,527 | 77,692,824 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 304,852,563 | 311,111,918 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 304,852,563 | 311,111,918 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 3,715,820 | 1,025,014 |
| Duran Varlıklar | | 61,358,114 | 60,532,162 |
| Diğer Alacaklar | 7 | 8,294,240 | 8,332,654 |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 52,224,637 | 51,279,489 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 11 | 62,342 | 76,840 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 697,157 | 807,335 |
| Diğer Duran Varlıklar | | 79,738 | 35,844 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 532,621,059 | 528,590,146 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 420,654,760 | 412,132,717 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 243,488,300 | 199,013,896 |
| Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | 93,163 | 112,708 |
| Ticari Borçlar | 6 | 168,919,449 | 198,763,121 |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | | 1,847,831 | - |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 167,071,618 | 198,763,121 |
| Diğer Borçlar | 7 | 4,821,908 | 4,668,968 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 16 | 602,593 | 4,269,109 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 14 | 977,073 | 4,109,236 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | 13 | 1,752,274 | 1,195,679 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 9,972,070 | 9,914,492 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | 13 | 4,670,381 | 4,528,813 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | | 5,301,689 | 5,385,679 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 101,994,229 | 106,542,937 |
| 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 | | (3,924) | 159,268 |
| -Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar | 15 | (3,924) | 159,268 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | 21,107,687 | 21,107,687 |
| -Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar | 15 | 21,107,687 | 21,107,687 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler | 15 | 5,773,455 | 4,449,580 |
| Geçmiş Yıllar Karları | 15 | 42,307,402 | 30,920,475 |
| Net Dönem Karı | | 1,614,484 | 18,710,802 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 532,621,059 | 528,590,146 |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihi İtibarıyla

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2021 |
|---|---------------|--|--|
| KAR VE ZARAR KISMI | Notlar | | |
| Hasılat | 17 | 6,022,590,195 | 8,327,282,989 |
| Satışların Maliyeti | 17 | (5,993,765,666) | (8,276,263,103) |
| BRÜT KAR | | 28,824,529 | 51,019,886 |
| Pazarlama Giderleri | 18 | (3,597,456) | (3,549,198) |
| Genel Yönetim Giderleri | 18 | (21,149,233) | (13,679,366) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 19 | 5,416,331 | 2,985,105 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 19 | (378,179) | (1,356,001) |
| ESAS FAALİYET KARI /ZARARI | | 9,115,992 | 35,420,425 |
| Finansman Gelirleri | 20 | 3,824,061 | 3,566,409 |
| Finansman Giderleri | 21 | (10,634,772) | (26,565,381) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI) | | 2,305,281 | 12,421,454 |
| Vergi gideri/geliri | | (690,797) | (2,755,110) |
| Dönem Vergi Geliri/(Gideri) | 16 | (720,526) | (2,826,237) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | 16 | 29,729 | 71,128 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 1,614,484 | 9,666,344 |
| DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) | | - | - |
| DÖNEM KARI / (ZARARI) | | 1,614,484 | 9,666,344 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (163,191) | (286,229) |
| <i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i> | | (217,452) | (238,367) |
| <i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i> | | 54,261 | (47,862) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | - | - |
| <i>Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i> | | - | - |
| <i>)Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i> | | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | 1,451,293 | 9,380,115 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 1,451,293 | 9,380,115 |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

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 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | | 30,000,000 | 1,195,125 | 7,370 | 16,213,287 | 2,685,725 | 17,299,958 | 26,884,372 | 94,285,387 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | (190,505) | - | - | - | 9,666,344 | 9,475,839 |
| Transferler | | - | - | - | - | 1,763,855 | 25,120,517 | (26,884,372) | - |
| Temettü | | | | | | | (11,500,000) | | (11,500,000) |
| 31 Mart 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 15 | 30,000,000 | 1,195,125 | (183,135) | 16,213,287 | 4,449,580 | 30,920,475 | 9,666,344 | 92,261,677 |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı) | | 30,000,000 | 1,195,125 | 159,268 | 21,107,687 | 4,449,580 | 30,920,475 | 18,710,802 | 106,542,937 |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | (163,192) | - | - | - | 1,614,484 | 1,451,292 |
| Transferler | | - | - | - | - | 1,323,875 | 17,386,927 | (18,710,802) | - |
| Temettü | | | | | | | (6,000,000) | | (6,000,000) |
| 31 Mart 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu) | 15 | 30,000,000 | 1,195,125 | (3,924) | 21,107,687 | 5,773,455 | 42,307,402 | 1,614,484 | 101,994,229 |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022 | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2021 |
|---|----------|--|--|
| | Notlar | | |
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI | | 70,046,834 | 29,160,184 |
| Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar | | 1,614,484 | 9,666,344 |
| Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar | | - | - |
| Dönem Karı / (Zararı) | | 1,614,484 | 9,666,344 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| - Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | 10,11 | 382,140 | (221,123) |
| - Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 2,575,569 | (105,885) |
| - Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler | | 16,330,703 | 65,799,480 |
| - Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler | 16 | 690,797 | (2,755,110) |
| - Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | 7,579,976 | 14,443,667 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| - Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | 6 | (6,259,355) | (65,815,608) |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | | (38,414) | (497,080) |
| - Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | | 29,843,672 | (2,494,660) |
| - Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | | (152,940) | - |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| - Vergi ödemeleri | | 602,593 | 265,550 |
| - Alınan faiz | | 17,069,326 | 11,241,530 |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | | (191,718) | (366,921) |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | (27,431,817) | (6,081,594) |
| - Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları | | (27,001,683) | (4,149,119) |
| - Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri | | - | (1,822,533) |
| - Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları | | (430,134) | (109,941) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI) | | (52,382,484) | (1,148,908) |
| - Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları) | | (44,885,278) | 11,080,022 |
| - Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | | (1,497,206) | (728,930) |
| - Ödenen temettü | | (6,000,000) | (11,500,000) |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C) | | (9,767,467) | 21,929,682 |
| SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN VARLIK/YÜKÜMLÜLÜKLERİNDEKİ NAKİT DEĞİŞİMİ | | - | - |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 3 | 62,602,127 | 37,915,241 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D) | 3 | 52,834,659 | 59,844,924 |

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait 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 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:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------|--------------|----------------|
| Şekerbank T.A.Ş. | %99 | %99 |
| Diğer | %1 | %1 |
| Toplam | %100 | %100 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 86'dır (31 Aralık 2021: 89). 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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait

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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla yayınlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönem ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 25 Nisan 2022 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 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, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır, Tebliğin 5. Maddesine göre KGGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumların esas alındığının ve finansal tabloların KGGK tarafından yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan formatlara 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 31 Mart 2022 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. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 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

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7 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. Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik yapılmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları, geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen önemli muhasebe hatası yoktur.

2.1.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 10 Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri
Not 12 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
Not 13 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
Not 16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

2.2 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan 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 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi COVID-19 ile ilgili kendilerine sağlanan 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 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

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 kiralama yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'te, 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.

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. 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 değişiklikte 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 veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açıklık bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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”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.

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.

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

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır. Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 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. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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 değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 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.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir. UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 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.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler. UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

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 - Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

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 değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı 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.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklik ise aşağıda sunulmuştur:

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)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 Gelir ve Giderlerin Muhasebeleşmesi

-Sermaye piyasaları aracılık hizmetleri: Müşterilere sermaye piyasalarında alım satım işlemleri için verilen aracılık hizmet ücretleri alım/satım işleminin yapıldığı tarihte kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

-Faiz gelirleri: Müşterilerden, banka mevduatlarından, tahvil ve bonolardan alınan faiz gelirleri "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" içinde raporlanır. Söz konusu gelirler tahakkuk esasına göre kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

-Menkul kıymet alım satım karları: Menkul kıymet alım satım karları/zararları alım/satım işlemlerinin takas işlem tarihinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

-Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar: Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullanılan fonlar, kısa vadeli olup önceden belirlenmiş bir tarihte geri satım taahhüdü ile edinilen kamu kesimi bonoları ve tahvillerini içermektedir. Alış ve geri satım fiyatı arasında oluşan farkın cari döneme isabet eden kısmı, diğer faiz geliri olarak tahakkuk ettirilmektedir.

-Komisyon gelirleri: Komisyon gelirleri, finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan kaynaklanmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

2.3.2 Maddi Duran Varlıklar

Binalar haricinde maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Şirket'in sahibi olduğu binaların üzerinde bulunduğu arsa payları ilk alım tarihinde ayrıştırılarak amortismanına tabi tutulmamıştır.

Şirket, binalarını değerini TMS 16 "Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı" çerçevesinde yeniden değerlendirme modeline göre ölçmektedir. 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 "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabına yansıtılmıştır. Binaların yeniden değerlendirilmesi neticesinde 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar kaleminde vergi öncesi 7,000,000 TL (31 Aralık 2020: 21,279,923 TL) tutarında değer artışı bulunmaktadır.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini yararlı ömürleri aşağıdaki gibidir:

| | |
|---------------------------------|---------|
| Binalar | 50 yıl |
| Demirbaşlar ve ofis ekipmanları | 4-5 yıl |
| Taşıtlar | 5 yıl |
| Özel maliyetler | 5 yıl |

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların yararlı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Özel maliyetler için, normal amortisman yöntemi ile kiralama dönemleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden amortisman ayrılır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.3 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, satın alımdan itibaren 10 yılı aşmamak kaydıyla tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal itfa yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

2.3.4 Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.3.5 Borçlanma Maliyetleri

Tüm finansal giderler, tahakkuk esasına göre etkin faiz yöntemi ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

2.3.6 Finansal Araçlar

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımlarını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.6 Finansal Araçlar (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör ve devlet tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Özel sektör ve devlet tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör ve devlet tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.6 Finansal Araçlar (devamı)

iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.6 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Şirket yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Şirket'in ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.6 Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlerinde geçerlidir.

| | | |
|---|---|---|
| 1 | GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| 2 | İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar | Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. |
| 3 | GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kâr veya zararda yeniden sınıflandırılır. |
| 4 | GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları | Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar. |

2.3.7 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihindeki yabancı para kuru ile TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmiştir. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.7 Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Kur Bilgileri

Şirket tarafından kullanılan 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------|--------------|----------------|
| Amerikan Doları | 14,6458 | 13,3290 |
| Avro | 16,3086 | 15,0867 |

2.3.8 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa, Şirket, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

2.3.9 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

TMS 37 uyarınca herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zimni yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Şirket, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2.3.10 Kiralama İşlemleri

"TFRS 16 Kiralamalar" Standardı, 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulanmak üzere 16 Nisan 2018 tarihli ve 29826 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Kiralama sözleşmelerinin süresi azami 5 yıldır. Kiralama yoluyla edinilen maddi duran varlıklar Şirket'in aktifinde varlık, pasifinde ise kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir.

Bilançoda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır.

Kiralama yoluyla edinilen varlıkların değerinde meydana gelmiş düşüş ve varlıklardan gelecekte beklenen yarar, varlığın defter değerinden düşükse, kiralanılan varlıklar net gerçekleşebilir değeri ile değerlendirilmektedir. Kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

Kira yükümlülüğü TFRS 16 uyarınca kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kira ödemeleri, alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.10 Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünün defter değeri; kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde arttırılarak, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltılarak, tüm yeniden değerlendirmeleri ve kiralamada yapılan değişiklikleri yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçülmektedir.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmektedir. Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmüş tutarı, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

İlk kiralama süresinde veya satın alma seçeneğinin kullanılmasıyla ilgili bir değişiklik olması durumunda faiz oranındaki değişiklikleri yansıtan revize edilmiş bir iskonto oranı kullanılmaktadır. Ancak, gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeksteki değişiklikten kaynaklanan kiralama yükümlülüklerinde veya kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması durumunda değiştirilmemiş iskonto oranı kullanılır.

Ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmeyen bir değişikliğe ilişkin olarak, değişikliğin uygulanma tarihinde revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranıyla indirgeyerek kira yükümlülüğü yeniden ölçülmektedir. Revize edilmiş iskonto oranı değişikliğin uygulanma tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlenmektedir. Kiralamanın kapsamını daraltan değişiklikler için, kullanım hakkı varlığının defter değeri kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasını yansıtacak şekilde azaltılmaktadır. Kiralamanın kısmen veya tamamen sonlandırılmasıyla ilgili kazanç veya kayıplar kâr veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Diğer tüm değişiklikler için kullanım hakkı varlığı üzerinde düzeltme yapılmaktadır.

Şirket, içsel değerlendirmeler sonucunda kiralama yoluyla edinilen makine kiralamaları, BT ekipmanı ve diğer kiralama işlemleri tutarlarını önemlilik seviyesi altında kalması nedeniyle TFRS 16 kapsamı dışında değerlendirerek ilgili kira ödemelerini faaliyet giderleri altında muhasebeleştirmektedir.

Kiracı olarak Şirket;

“TFRS 16 Kiralamalar” Standardı, kiracılar açısından finansal kiralama – faaliyet kiralaması ayrımını kaldırmakta ve tüm kiralama işlemleri için tek bir muhasebeleştirme modeli getirmektedir. Standarda göre kiracı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir “kullanım hakkı veren varlık” ve bir “kira yükümlülüğü” yansıtır. Kullanım hakkı veren varlığın başlangıç maliyeti, kira yükümlülüğü ile kiracı tarafından yüklenilen başlangıçtaki doğrudan maliyetlerin toplamından alınan kiralama teşviklerinin düşülmesi suretiyle ölçülür. Kira başlangıcından sonraki ölçümlerde ise maliyet yöntemi kullanılır. Bu yöntemde, kullanım hakkı veren varlık maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşülerek ölçülür. Kira yükümlülüğü başlangıçta, kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Sonraki ölçümlerde yükümlülüğün defter değeri, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırılır, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltılır. TFRS 16, 12 ay ve daha kısa süreli kiralamalar ile değeri düşük varlıklarla ilgili kiralamalara istisna getirmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

*31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))*

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.10 Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama işlemlerinde kiracı durumunda olan Şirket, 12 aydan daha uzun tüm kiralama işlemlerini, finansal durum tablosunda varlık ve yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir. Kiralamaya konu varlığa ilişkin amortisman gideri ile kira ödemelerindeki faiz gideri kar/zarar tablosunda raporlanmaktadır. Kira yükümlülüğü başlangıçta, kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden Banka TL alternatif kaynak maliyeti oranı kullanılarak ölçülmüştür.

Kiraya veren olarak Şirket

“TFRS 16 Kiralamalar” Standardına göre kiraya verenler açısından finansal kiralama – faaliyet kiralaması ayrımı devam etmektedir. Kiraya veren, kiralama sözleşmesine konu olan varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan önemli risk ve faydaları kiracıya devrediyorsa, bu sözleşmeyi finansal kiralama olarak sınıflandıracaktır. Diğer kiralamalar ise faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılacaktır. Şirket’in finansal kiralama işlemleri dışında kalan ve Bankacılık işlemlerinde kullanılmayan varlıklarının kiraya verilmesinden doğan alacakları kiralama işleminden alacaklar hesabında izlenmekte ve tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket’in faaliyet kiralaması bulunmamaktadır.

2.3.10 İlişkili Taraflar

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

2.3.11 Vergi

Dönemin vergi karşılığı, cari dönem kurumlar vergisi ve ertelenen verginin değişim farkını içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve raporlama tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı, varlıkların ve borçların finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda kaydedilir. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Ertelenen verginin hesaplanmasında, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları kullanılmaktadır.

Hesaplanan ertelenmiş vergi alacakları ile ertelenmiş vergi yükümlülükleri finansal tablolarda netleştirilerek gösterilmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.3.12 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem Tazminatı

İlişikteki finansal tablolarda Şirket söz konusu yükümlülük için istatistiki bir metot kullanarak bir yükümlülük tahmini oluşturmuştur ve kayıtlarına yansıtmıştır.

Emeklilik Plan

Şirket'in personele sağladığı herhangi bir emeklilik sonrası fayda ve emeklilik planı bulunmamaktadır.

2.4.13 Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (VİOP) İşlemleri

VİOP piyasasında müşteri adına işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklarda, Şirket adına işlem yapmak için verilen teminatlar diğer alacaklarda brüt olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirlere kaydedilmiştir.

2.4.14 Nakit Akış Tablosu

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.4.15 Bölümlere Göre Raporlama

Şirket'in tüm faaliyetleri Türkiye'de gerçekleştiği ve sadece aracılık faaliyetinde bulunduğu için bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

2.4.16 Pay Başına Kazanç

Hisse başına kazanç miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır. Ağırlıklı ortalama hisse adedi, dönem başındaki adi hisse senedi sayısı ve dönem içinde geri alınan veya ihraç edilen hisse senedi sayısının bir zaman-ağırlığı faktörü ile çarpılarak toplanması sonucu bulunan hisse senedi sayısıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır. TMS 33 "Hisse Başına Kazanca İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"na göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı ilişikteki finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Bankalar | 64,575,671 | 60,126,878 |
| -Vadesiz mevduat | 64,575,671 | 60,126,878 |
| -Ters repo | 4,000,000 | 18,000,000 |
| Kasa | 195,364 | 101,350 |
| Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 68,671,035 | 78,228,228 |
| Müşteri varlıkları (*) | (15,836,376) | (15,626,101) |
| Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 52,834,659 | 62,602,127 |

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

| Kısa vadeli finansal yatırımlar | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar | 81,724,891 | 63,732,078 |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*) | 10,933,115 | 12,595,225 |
| Toplam | 92,658,006 | 76,327,303 |

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, nominal değeri 11,600,000 TL (31 Aralık 2021:12,500,000 TL) ve kayıtlı değeri 10,933,115 TL (31 Aralık 2021: 12,595,225 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.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | | | 31 Aralık 2021 | | |
|---|----------------|-------------------|--------------|----------------|-------------------|--------------|
| | Nominal değeri | Kayıtlı değeri | Faiz aralığı | Nominal değeri | Kayıtlı değeri | Faiz aralığı |
| Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları | 69,072,100 | 74,077,592 | %9-%11 | 56,202,829 | 56,027,781 | %9-%11 |
| Hisse senedi | 1,500,002 | 7,647,299 | - | 1,500,002 | 7,704,297 | - |
| Toplam | | 81,724,891 | | | 63,732,078 | |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 64,836,523 TL'dir (31 Aralık 2021: 66,174,151 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | | 31 Aralık 2021 | |
|--|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Kısa vadeli finansal yatırımlar | | | | |
| <i>Hisse senedi yatırımları</i> | Kayıtlı değeri | Sahiplik oranı (%) | Kayıtlı değeri | Sahiplik oranı (%) |
| Şeker Faktoring Hizmetleri A.Ş. | 36 | - | 36 | - |
| 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 | 1,365,808 | | 1,365,808 | |

(*) 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.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar teminat olarak verilmiş olup aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2022 | | | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------------------|
| Devlet İç Borçlanma Senetleri | Kayıtlı değeri (TL) | Nominal değeri (TL) | Verildiği kurum | Karşılığında sağlanan hizmet |
| | 4,771,483 | 5,200,000 | BIST | Pay Piy. işlem |
| | 1,435,200 | 1,500,000 | VİOP | Garanti fonu teminatı |
| | 1,279,112 | 1,400,000 | BIST | BPP işlem teminatı |
| | 3,447,320 | 3,500,000 | BIST | TEFAS işlem |
| Toplam | 10,933,115 | 11,600,000 | | |
| 31 Aralık 2021 | | | | |
| Devlet İç Borçlanma Senetleri | Kayıtlı değeri (TL) | Nominal değeri (TL) | Verildiği kurum | Karşılığında sağlanan hizmet |
| | 6,542,715 | 6,500,000 | BIST | Pay Piy. işlem |
| | 1,040,370 | 1,000,000 | VİOP | Garanti fonu teminatı |
| | 1,494,897 | 1,450,000 | BIST | BPP işlem teminatı |
| | 3,517,243 | 3,550,000 | BIST | TEFAS işlem |
| Toplam | 12,595,225 | 12,500,000 | | |

5 Borçlanmalar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun ve kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | | |
| Borsa Para Piyasası işlemleri (*) | 89,000,000 | 81,000,000 |
| SKY finansman bonusu (**) | 154,488,300 | 118,013,896 |
| Toplam | 243,488,300 | 199,013,896 |

(*) Borsa para piyasasından %13,80 - %15,30 oran ile kullanılan Nisan 2021 vadeli 89,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır (31 Aralık 2021: Borsa para piyasasından %10,25 - %17,25 oran ile kullanılan Ocak 2022 vadeli 81,000,000 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 177,035,500 TL, faiz oranı ise %20,25-%25,00 aralığındadır (31 Aralık 2021: 120,086,600 TL, faiz oranı %16,80-%20,10).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

6 Ticari Alacak ve Borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| Kredili müşterilerden alacaklar | 208,449,017 | 173,306,511 |
| Müşterilerden alacaklar (**) | 89,115,317 | 127,035,376 |
| Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*) | 1,826,480 | 1,403,933 |
| Diğer ticari alacaklar | 5,461,749 | 9,366,098 |
| Toplam | 304,852,563 | 311,111,918 |

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Takas ve saklama merkezinden olan alacaklar, Şirket'in hisse senedi müşterileriyle yapılan hisse senedi alım satımlarına ilişkin oluşmuştur.

(**) Müşterilerden alacakların 57,946,219 TL'si Şirket'in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2021: 91,329,999 TL).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar | 64,483,354 | 66,238,238 |
| Müşterilere borçlar | 31,278,725 | 24,714,634 |
| VİOP sözleşmelerinden borçlar | 57,747,932 | 91,138,192 |
| Takas ve Saklama Merkezine Borçlar | 11,052,619 | 15,624,359 |
| İlişkili taraflara borçlar | 1,847,831 | - |
| Satıcılara borçlar | 2,508,988 | 1,047,698 |
| Toplam | 168,919,449 | 198,763,121 |

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli alacaklar ve diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Diğer uzun vadeli alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 8,294,240 | 8,332,654 |
| Toplam | 8,294,240 | 8,332,654 |

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Diğer kısa vadeli borçlar | | |
| Ödenecek vergi, resim ve harçlar | 4,821,908 | 4,668,968 |
| Toplam | 4,821,908 | 4,668,968 |

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek geçici kurumlar vergisi, peşin ödenen vergi ve fonlar 602,593 TL tutarındadır. (31 Aralık 2021: 4,269,109 TL).

9 Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Peşin Ödenmiş Giderler | 3,715,820 | 1,025,014 |
| Toplam | 3,715,820 | 1,025,014 |

Peşin ödenmiş sigorta gideri 2,061,114 TL (31 Aralık 2021: 170,932 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 1,654,706 TL (31 Aralık 2021: 823,285 TL) tutarındadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

10 Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

| | Binalar | Taşıtlar | Döşeme ve Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Toplam |
|-------------------------------|-------------------|----------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Maliyet değeri | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 49,000,000 | - | 8,440,402 | 1,005,345 | 58,445,747 |
| Alımlar | - | - | 1,215,579 | | 1,215,579 |
| Çıkışlar | - | - | - | - | - |
| Yeniden değerlendirme artışı | | | | | |
| Kapanış 31 Mart 2022 | 49,000,000 | - | 9,655,981 | 1,005,345 | 59,661,326 |
| Birikmiş Amortismanlar | | | | | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (725,744) | - | (5,976,798) | (429,374) | (7,131,916) |
| Dönem gideri | (20,627) | - | (205,015) | (44,790) | (270,432) |
| Çıkışlar | - | - | - | - | - |
| Kapanış 31 Mart 2022 | (746,371) | - | (6,181,813) | (474,164) | (7,402,348) |
| Net Defter Değeri | 48,253,629 | - | 3,439,826 | 531,181 | 52,224,636 |
| | | | | | |
| | Binalar | Taşıtlar | Döşeme ve Demirbaşlar | Özel Maliyetler | Toplam |
| Maliyet değeri | | | | | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 42,000,000 | - | 8,063,061 | 1,005,345 | 51,068,406 |
| Alımlar | - | - | 75,513 | | 75,513 |
| Çıkışlar | - | - | - | - | - |
| Kapanış 31 Mart 2021 | 42,000,000 | - | 8,138,574 | 1,005,345 | 51,143,919 |
| Birikmiş amortismanlar | | | | | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (643,235) | - | (5,358,060) | (250,219) | (6,251,514) |
| Dönem gideri | (20,627) | - | (155,707) | (44,789) | (221,123) |
| Çıkışlar | - | - | - | - | - |
| Kapanış 31 Mart 2021 | (663,862) | - | (5,513,767) | (295,008) | (6,472,637) |
| Net Defter Değeri | 41,336,138 | - | 2,624,807 | 710,337 | 44,671,282 |

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 13,270,000 TL'dir (31 Aralık 2021: 13,270,000 TL).

Şirket, binalarını TMS 16 "Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı" çerçevesinde yeniden değerlendirme modeline göre ölçmektedir. Bu amaçla binaların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde emsal değerler baz alınması nedeniyle binanın gerçeğe uygun değeri seviye 2 olarak değerlendirilmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

| | Yazılım Programları ve Haklar |
|--|-------------------------------|
| Maliyet değeri | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | 7,701,193 |
| Alımlar | 1,530 |
| Çıkışlar | - |
| Kapamış bakiyesi, 31 Mart 2022 | 7,702,723 |
| Birikmiş itfa payları | |
| 1 Ocak 2022 açılış bakiyesi | (6,893,858) |
| Dönem gideri | (111,708) |
| Çıkışlar | - |
| Kapamış bakiyesi, 31 Mart 2022 | (7,005,566) |
| Net Defter Değeri, 31 Mart 2022 | 697,157 |
| | Yazılım Programları ve Haklar |
| Maliyet değeri | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | 7,461,133 |
| Alımlar | 34,428 |
| Çıkışlar | - |
| Kapamış bakiyesi, 31 Mart 2021 | 7,495,561 |
| Birikmiş itfa payları | |
| 1 Ocak 2021 açılış bakiyesi | (6,449,942) |
| Dönem gideri | (101,697) |
| Çıkışlar | - |
| Kapamış bakiyesi, 31 Mart 2021 | (6,551,639) |
| Net Defter Değeri, 31 Mart 2021 | 943,922 |

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Mart 2021: Bulunmamaktadır).

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla net kullanım hakkı varlıkları 62,342 TL'dir (31 Aralık 2021: 76,840 TL). Cari dönemde dönem amortisman gideri 14,498 TL'dir (31 Aralık 2021:58,798 TL)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

12.1 Borç Karşılıkları

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 10,084,768 TL'dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,127,769 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 6,956,999 TL'dir.

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 4,670,381 | 4,528,813 |
| İzin karşılığı | 1,752,274 | 1,195,679 |
| Toplam | 6,422,655 | 5,724,492 |

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 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı | 4,528,813 | 3,831,408 |
| Hizmet maliyeti | 106,819 | 377,342 |
| Faiz maliyeti | 226,467 | 474,063 |
| Aktüeryal (kayıp) / kazanç | - | 940,800 |
| Ödenen kıdem tazminatları | (191,718) | (1,094,800) |
| Dönem Sonu | 4,670,381 | 4,528,813 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|-------------------|----------------|------------------|
| Prim karşılıkları | 565,426 | 3,773,680 |
| Diğer (*) | 411,647 | 335,556 |
| Dönem Sonu | 977,073 | 4,109,236 |

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

15 Özkaynaklar

Sermaye

31 Mart 2022 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.

| 31 Mart 2022 | | | |
|---------------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| | 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 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 |

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.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, finansal varlık değer azalış fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--|----------------|----------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı | (5,096) | 212,357 |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 1,172 | (53,089) |
| Toplam | (3,924) | 159,268 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait 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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı 5,773,455 TL'dir (31 Aralık 2021: 4,449,580 TL).

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in 42,307,402 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 30,920,475 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:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları | 28,279,923 | 28,279,923 |
| Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları | (1,434,458) | (1,434,458) |
| Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi | (5,737,778) | (5,737,778) |
| Dönem Sonu | 21,107,687 | 21,107,687 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait 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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair 20 Ocak 2022 tarihli 7352 sayılı kanun 29 Ocak 2022 tarihinde 31734 sayılı Resmi Gazete ile yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 720,526 TL’dir. (31 Aralık 2021: 8,616,152 TL)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Mart 2021 |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| Ertelenen vergi geliri / (gideri) | 29,729 | 71,128 |
| Cari vergi gideri | (720,526) | (2,826,237) |
| Toplam | (690,797) | (2,755,109) |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait 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.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Mart 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| 1 Ocak, açılış bakiyesi | (5,385,679) | (4,484,295) |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 29,729 | 71,128 |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 54,261 | 47,862 |
| Kapanış bakiyesi | (5,301,689) | (4,365,305) |

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla net ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Mart 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| <i>Ertelenen vergi varlıkları</i> | | |
| Kıdem tazminatı-İzin karşılığı | 1,337,099 | 927,567 |
| Finansal varlıklar değerlendirme zararı | (94,376) | (30,065) |
| Toplam ertelenen vergi varlıkları | 1,242,723 | 897,502 |
| <i>Ertelenen vergi yükümlülükleri</i> | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları | (6,544,412) | (5,262,807) |
| Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü | (6,544,412) | (5,262,807) |
| Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı | - | - |
| Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü) | (5,301,689) | (4,365,305) |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2022 | 1 Ocak – 31 Mart 2021 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Satışlar | | |
| Özel sektör finansman bonusu satışları | 691,438,915 | 1,406,598,400 |
| Devlet tahvili-Bono satışları | 5,178,810,675 | 6,803,288,037 |
| Özel sektör tahvili satışları | 122,919,876 | 54,272,015 |
| Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları | - | 34,116,932 |
| Toplam Satışlar | 5,993,169,466 | 8,298,275,384 |
| Hizmetler | | |
| Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları | 13,548,983 | 20,565,475 |
| Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları | 719,727 | 810,844 |
| VİOP komisyonları | 1,555,051 | 1,352,256 |
| Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları | 405,933 | 377,094 |
| Saklama komisyonları | 145,467 | 148,917 |
| Yabancı menkul kıymet alış/satış aracılık komisyonları | 253,802 | 240,533 |
| Repo/ters repo aracılık komisyonları | 9,253 | 136,619 |
| Diğer komisyonlar | 2,009,225 | 1,951,099 |
| Toplam Komisyonlar | 18,647,441 | 25,582,837 |
| Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri | | |
| Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri | 12,673,046 | 9,634,864 |
| Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri | 1,581,780 | 1,606,666 |
| Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler | 663,499 | 121,036 |
| Ödünç İşlem Komisyonları | 133 | 254 |
| Toplam Faiz Gelirleri | 14,918,458 | 11,362,821 |
| Hizmet Gelirlerinden İndirimler | | |
| Acente komisyon giderleri | (3,578,830) | (6,864,232) |
| Müşterilere komisyon iadeleri | (208,832) | (178,852) |
| Diğer indirimler | (357,508) | (894,969) |
| Toplam İndirimler | (4,145,170) | (7,938,052) |
| Toplam Hasılat | 6,022,590,195 | 8,327,282,989 |

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak – 31 Mart 2022 | 1 Ocak – 31 Mart 2021 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Satışların Maliyeti | | |
| Özel sektör finansman bonusu alışları | (691,671,940) | (1,406,514,941) |
| Devlet tahvili-bono alışları | (5,179,130,613) | (6,803,319,729) |
| Özel sektör tahvil alışları | (122,963,113) | (54,295,321) |
| Hisse senedi alışları | - | (12,133,113) |
| Toplam | (5,993,765,666) | (8,276,263,103) |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

18 Faaliyet Giderleri

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

| Genel Yönetim Giderleri | 1 Ocak – 31 Mart 2022 | 1 Ocak – 31 Mart 2021 |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Personel ücret ve giderleri | 12,901,849 | 7,127,861 |
| Denetim ve danışmanlık giderleri | 168,132 | 169,221 |
| Bilgi işlem giderleri | 1,484,041 | 887,996 |
| Kira giderleri | 1,465,996 | 1,148,871 |
| Vergi, resim harç giderleri | 230,987 | 1,365,264 |
| Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri | 260,824 | 151,806 |
| Amortisman ve itfa payı giderleri | 284,918 | 648,938 |
| Sigorta giderleri | 336,837 | 227,378 |
| Telefon giderleri | 133,103 | 169,387 |
| Temizlik giderleri | 187,306 | 125,270 |
| Posta giderleri | 183,773 | 142,205 |
| Üyelik, aidat, gider ve katkı payları | 44,861 | 28,393 |
| Reklam ilan giderleri | 54,006 | 77,661 |
| Matbu basılı evrak giderleri | 17,982 | 16,525 |
| Diğer | 3,394,618 | 1,392,589 |
| Toplam | 21,149,233 | 13,679,366 |

| Personel Ücret ve Giderleri | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Personel ücretleri | 5,928,528 | 4,207,018 |
| Personel primleri | 744,195 | 292,125 |
| SGK primleri | 1,357,653 | 746,550 |
| Personel yol giderleri | 650,671 | 284,221 |
| Diğer personel giderleri | 4,220,803 | 1,597,946 |
| Toplam | 12,901,850 | 7,127,861 |

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

| Pazarlama Giderleri | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti | 1,586,795 | 1,564,965 |
| Takas ve saklama giderleri | 567,744 | 574,394 |
| VİOP işlem payları | 404,060 | 330,082 |
| SGMK işlem payı ve tescil ücreti | 94,714 | 443,528 |
| B.P.P. Borsa Payları | 165,685 | 117,366 |
| Diğer pazarlama giderleri | 778,458 | 518,864 |
| Toplam | 3,597,456 | 3,549,198 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

19 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Esas Faaliyetlerden Gelirler | | |
| Kur farkı gelirleri (Net) | 4,043,414 | 2,958,789 |
| Diğer faaliyetlerden gelirler | 1,372,917 | 26,316 |
| Toplam | 5,416,331 | 2,985,105 |
| | | |
| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
| Esas Faaliyetlerden Giderler | | |
| Diğer giderler | 378,179 | 1,356,001 |
| Toplam | 378,179 | 1,356,001 |

20 Finansman Gelirleri

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri | 2,809,878 | 3,202,138 |
| Diğer faiz gelirleri | 1,014,183 | 364,271 |
| Toplam | 3,824,061 | 3,566,409 |

21 Finansman Giderleri

| | 1 Ocak - 31 Mart 2022 | 1 Ocak - 31 Mart 2021 |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| BPP faiz giderleri | 3,067,543 | 1,822,533 |
| SKY finansman bono faizi | 7,145,115 | 6,128,883 |
| Teminat mektubu giderleri | 307,934 | 254,260 |
| Reeskont giderleri | 108,625 | 17,960,513 |
| Kiralama yükümlülük faizi | 5,555 | 399,191 |
| Toplam | 10,634,772 | 26,565,381 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

22 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | | |
| Şekerbank T.A.Ş. mevduat | 30,313,735 | 24,888,973 |
| Toplam | 30,313,735 | 24,888,973 |

İlişkili Taraflarla İşlemler

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde, sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2022 | Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri) | Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer) | Finansal Giderler | Sigorta Giderleri |
|--|---|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i> | | | | |
| Şekerbank T.A.Ş. | 3,578,831 | - | 3,023 | - |
| Şeker Gyo A.Ş. | - | 952,523 | - | - |
| Sekar Oto Kiralama A.Ş. | - | 444,039 | - | - |
| Şeker Sigorta A.Ş. | - | - | - | 1,279,974 |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfi | - | - | - | 754,931 |
| Toplam | 3,578,831 | 1,396,562 | 3,023 | 2,034,905 |

| 31 Mart 2021 | Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri) | Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer) | Finansal Giderler | Sigorta Giderleri |
|--|---|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i> | | | | |
| Şekerbank T.A.Ş. | 6,864,232 | - | 8,102 | - |
| Şeker Gyo A.Ş. | - | 728,930 | - | - |
| Sekar Oto Kiralama A.Ş. | - | 346,619 | - | - |
| Şeker Sigorta A.Ş. | - | - | - | 838,834 |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfi | - | - | - | 478,033 |
| Toplam | 6,864,232 | 1,075,549 | 8,102 | 1,316,867 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)

İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

| 31 Mart 2022 | | |
|---|----------------------------------|----------------------------|
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i> | Halka Arz Komisyon Geliri | Saklama/ İşlem Kom. |
| Şekerbank T.A.Ş. | - | 697 |
| Şeker Finansal Kiralama A.Ş. | 198,481 | 5,483 |
| Şeker Faktoring A.Ş. | 113,296 | - |
| Şekerbank T.A.Ş Sos Sigorta Sandığı Vakfı | - | 5,855 |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı | - | 23,240 |
| Şeker Finansman A.Ş. | - | 15,100 |
| Samruk Kazyna | - | 9,214 |
| Toplam | 311,777 | 59,589 |

| 31 Mart 2021 | | |
|---|----------------------------------|----------------------------|
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i> | Halka Arz Komisyon Geliri | Saklama/ İşlem Kom. |
| Şekerbank T.A.Ş. | - | 10,374 |
| Şeker Finansal Kiralama A.Ş. | 320,871 | 6,643 |
| Şeker Faktoring A.Ş. | 141,535 | - |
| Şekerbank T.A.Ş Sos Sigorta Sandığı Vakfı | - | 7,661 |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı | - | 33,019 |
| Samruk Kazyna | - | 13,678 |
| Toplam | 462,406 | 71,375 |

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 2,408,645 TL'dir (31 Mart 2021: 2,011,789 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait 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

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait 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 – 31 Mart 2022 | 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) | - | 304,852,563 | - | - | 4,000,000 | 64,575,671 | 92,657,719 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ^(*) | - | 288,734,818 | - | - | - | - | 85,010,708 |
| A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri ^(**) | - | 304,852,563 | - | - | 4,000,000 | 64,575,671 | 92,657,719 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - |

(*) 9,012,819 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

(**) 1,365,808 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

| Cari Dönem – 31 Aralık 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 kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) | - | 311,111,918 | - | - | 18,000,000 | 60,126,878 | 76,327,016 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ^(*) | - | 293,542,741 | - | - | - | - | 68,623,006 |
| A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri ^(**) | - | 311,111,918 | - | - | 18,000,000 | 60,126,878 | 76,327,016 |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - |

(*) 9,069,818 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

(**) 1,365,808 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.2 Likidite riski

31 Mart 2022 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 | 243,488,300 | 248,720,691 | 248,720,691 | - | - | - |
| Ticari borçlar | 168,919,449 | 168,919,449 | 168,919,449 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 4,821,908 | 4,821,908 | 4,821,908 | - | - | - |
| Toplam | 417,229,657 | 422,462,048 | 422,462,048 | - | - | - |

31 Aralık 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 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun |
|---|--------------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 199,013,896 | 202,815,200 | 202,815,200 | - | - | - |
| Ticari borçlar | 198,763,121 | 198,763,121 | 198,763,121 | - | - | - |
| Diğer borçlar | 4,668,968 | 4,668,968 | 4,668,968 | - | - | - |
| Toplam | 402,445,985 | 406,247,289 | 406,247,289 | - | - | - |

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
 31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | 31 Mart 2022 | | | | | 31 Aralık 2021 | | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 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) | 60,928,207 | 2,876,550 | 1,029,858 | 56,351 | 78,556 | 57,656,747 | 3,188,302 | 886,108 | 53,979 | 78,562 |
| 2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.Dönen Varlıklar(1+2+3) | 60,928,207 | 2,876,550 | 1,029,858 | 56,351 | 78,556 | 57,656,747 | 3,188,302 | 886,108 | 53,979 | 78,562 |
| 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) | 60,928,207 | 2,876,550 | 1,029,858 | 56,351 | 78,556 | 57,656,747 | 3,188,302 | 886,108 | 53,979 | 78,562 |
| 10.Ticari Borçlar | 15,836,376 | 411,309 | 598,034 | 3,088 | - | 15,626,101 | 649,674 | 460,936 | 701 | - |
| 11.Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 15,836,376 | 411,309 | 598,034 | 3,088 | - | 15,626,101 | 649,674 | 460,936 | 701 | - |
| 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) | 15,836,376 | 411,309 | 598,034 | 3,088 | - | 15,626,101 | 649,674 | 460,936 | 701 | - |
| 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) | 45,091,831 | 2,465,241 | 431,824 | 53,263 | 78,556 | 42,030,647 | 2,538,628 | 425,172 | 53,278 | 78,562 |
| 21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 45,091,831 | 2,465,241 | 431,824 | 53,263 | 78,556 | 42,030,647 | 2,538,628 | 425,172 | 53,278 | 78,562 |
| 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
 31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
 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

| 31 Mart 2022 | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| | 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 | 8,134,257 | (8,134,257) | 8,134,257 | (8,134,257) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 8,134,257 | (8,134,257) | 8,134,257 | (8,134,257) |
| Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4-Euro net varlık/yükümlülüğü | 1,408,488 | (1,408,488) | 1,408,488 | (1,408,488) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 1,408,488 | (1,408,488) | 1,408,488 | (1,408,488) |
| Toplam (3+6) | 9,542,745 | (9,542,745) | 9,542,745 | (9,542,745) |
| 31 Aralık 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 | 6,767,476 | (6,767,476) | 6,767,476 | (6,767,476) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 6,767,476 | (6,767,476) | 6,767,476 | (6,767,476) |
| Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4-Euro net varlık/yükümlülüğü | 1,282,889 | (1,282,889) | 1,282,889 | (1,282,889) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 1,282,889 | (1,282,889) | 1,282,889 | (1,282,889) |
| Toplam (3+6) | 8,050,365 | (8,050,365) | 8,050,365 | (8,050,365) |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

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.

| | | 31 Mart 2022 | 31 Aralık 2021 |
|--------------------------------------|--|--------------|----------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | | |
| <i>Finansal varlıklar</i> | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*) | 74,077,592 | 56,027,781 |
| | Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar | 10,933,115 | 12,595,225 |
| <i>Ticari Alacaklar</i> | Kredili müşterilerden alacaklar | 208,449,017 | 173,306,511 |
| <i>Finansal yükümlülükler</i> | Finansal borçlar | 243,488,300 | 199,013,896 |

(*) Cari dönemde alım Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar altında sınıflanan 9,012,819 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları ve yatırım fonları dahil edilmemiştir (31 Aralık 2021: 9,069,818 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.4 Sermaye Yönetimi

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 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 31,331,603 TL olmalıdır (31 Aralık 2021: 29,216,340 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).

| 31 Mart 2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|---------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Finansal yatırımlar | 52,374,240 | 40,283,766 | - | 92,658,006 |
| Toplam | 52,374,240 | 40,283,766 | - | 92,658,006 |

| 31 Aralık 2021 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 | Toplam |
|---------------------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| Finansal yatırımlar | 60,780,434 | 15,546,869 | - | 76,327,303 |
| Toplam | 60,780,434 | 15,546,869 | - | 76,327,303 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
31 Mart 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
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;

06 Nisan 2022 tarihinde TRFSKMD72211 ISIN kodlu 91 gün vadeli, 06 Temmuz 2022 itfa tarihli 44,837,000 TL nominal tutarlı iskontolu finansman bonolarının ihracı gerçekleştirilmiştir.