

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

30 Eylül 2022 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Notlar			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		711,818,260	468,057,984
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	76,105,005	78,228,228
Finansal Yatırımlar	4	142,423,688	77,692,824
Ticari Alacaklar	6	491,409,793	311,111,918
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	491,409,793	311,111,918
Peşin Ödenmiş Giderler	9	1,879,774	1,025,014
Duran Varlıklar		94,165,265	60,532,162
Diğer Alacaklar	7	10,266,332	8,332,654
Maddi Duran Varlıklar	10	82,967,212	51,279,489
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	32,862	76,840
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	808,059	807,335
Diğer Duran Varlıklar		90,800	35,844
TOPLAM VARLIKLAR		805,983,525	528,590,146
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		631,336,224	412,132,717
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	298,945,289	199,013,896
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		50,963	112,708
Ticari Borçlar	6	322,343,744	198,763,121
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,23	4,268,746	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		318,074,998	198,763,121
Diğer Borçlar	7	6,012,250	4,668,968
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	8	1,087,062	4,269,109
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	938,677	4,109,236
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1,958,239	1,195,679
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12,552,888	9,914,492
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	4,967,998	4,528,813
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7,584,890	5,385,679
ÖZKAYNAKLAR		162,094,413	106,542,937
Sermaye	15	45,000,000	30,000,000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1,195,125	1,195,125
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		335,930	159,268
-Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	335,930	159,268
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		44,357,687	21,107,687
-Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	44,357,687	21,107,687
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	15	5,773,455	4,449,580
Diğer Yedekler	15	16,466,476	-
Geçmiş Yıllar Karları	15	25,840,926	30,920,475
Net Dönem Karı		23,124,814	18,710,802
TOPLAM KAYNAKLAR		805,983,525	528,590,146

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021
	Notlar				
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	20,642,207,178	7,764,978,904	18,985,240,456	4,233,099,494
Satışların Maliyeti	17	(20,536,840,503)	(7,727,824,985)	(18,890,124,895)	(4,211,775,534)
BRÜT KAR		105,366,675	37,153,919	95,115,561	21,323,960
Pazarlama Giderleri	18	(13,303,813)	(5,380,961)	(9,911,630)	(3,124,313)
Genel Yönetim Giderleri	18	(65,686,630)	(24,840,666)	(39,917,920)	(12,749,288)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	14,822,170	4,726,074	4,848,255	352,639
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(563,140)	(4,502)	(1,367,974)	(750)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		40,635,262	11,653,864	48,766,292	5,802,248
Finansman Gelirleri	21	16,962,014	8,975,845	9,274,112	3,516,186
Finansman Giderleri	22	(34,287,860)	(12,732,645)	(49,045,466)	(11,062,285)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		23,309,416	7,897,064	8,994,938	(1,743,851)
Vergi gideri/geliri		(184,602)	(1,802,844)	(4,043,751)	(15,565)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	16	(5,794,279)	(1,506,821)	(4,038,882)	23,083
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	5,609,677	(296,023)	(4,869)	(38,648)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		23,124,814	6,094,220	4,951,187	(1,759,416)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		23,124,814	6,094,220	4,951,187	(1,759,416)
DiĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	15	176,662	77,222	(79,169)	(47,755)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar		235,550	102,963	(105,181)	(63,674)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		(58,888)	(25,741)	26,012	15,919
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		23,250,000	-	5,600,000	5,600,000
Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar		31,000,000	-	7,000,000	7,000,000
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		(7,750,000)	-	(1,400,000)	(1,400,000)
DiĞER KAPSAMLI GELİR		46,551,476	6,171,442	10,472,018	3,792,829
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		46,551,476	6,171,442	10,472,018	3,792,829

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar				
ÖNCEKİ DÖNEM	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)		30,000,000	1,195,125	7,370	16,213,287	2,685,725	-	17,299,958	26,884,372	94,285,837
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(79,169)	5,600,000	-	-	-	4,951,187	10,472,018
Transferler		-	-	-	-	1,763,855	-	25,120,517	(26,884,372)	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	(11,500,000)	-	(11,500,000)
30 Eylül 2021 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	30,000,000	1,195,125	(71,799)	21,813,287	4,449,580	-	30,920,475	4,951,187	93,257,855
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2022 İtibarıyla 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		-	-	176,662	23,250,000	-	-	-	23,124,814	46,551,476
Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000
Transferler		-	-	-	-	1,323,875	16,466,476	920,451	(18,710,802)	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	(6,000,000)	-	(6,000,000)
30 Eylül 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	45,000,000	1,195,125	335,930	44,357,687	5,773,455	16,466,476	25,840,926	23,124,814	162,094,413

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		13,422,938	75,632,007
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar		23,124,814	4,951,187
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar		--	-
Dönem Karı / (Zararı)		23,124,814	4,951,187
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	1,230,833	1,050,771
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		762,560	-
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler	21	5,464,855	41,924,971
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	5,609,676	(4,043,751)
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		35,081,220	7,351,378
- Kur Farkları		(14,226,600)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	6	(180,297,875)	(57,305,219)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		1,933,678	(605,839)
- Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		123,580,623	74,301,905
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(1,343,283)	2,860,389
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
- Vergi ödemeleri		(4,566,890)	-
- Alınan faiz		17,069,327	5,146,215
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		27,656,237	(35,949,281)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri/çıkışları		29,191,784	(35,718,786)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(1,919,279)	(430,134)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	5,000	-
- Alınan Temettü		378,732	199,639
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI)		(44,373,918)	(34,363,873)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		(51,876,713)	(19,336,001)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1,497,205)	(3,527,872)
- Ödenen Temettü		(6,000,000)	(11,500,000)
- Pay Ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Sağlanan Nakit Girişleri		15,000,000	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(3,294,743)	5,318,853
SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN VARLIK/YÜKÜMLÜLÜKLERİNDEKİ NAKİT DEĞİŞİMİ		-	-
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		62,602,127	37,915,241
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	59,307,384	43,234,094

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Şekerbank T.A.Ş.	%99	%99
Diğer	%1	%1
Toplam	%100	%100

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 91'dir (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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerin uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

TFRS'ler; KGG tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS yorumları ve TFRS yorumları adlarıyla yayınlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tablolar, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardı uyarınca hazırlanmıştır. Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yıl sonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönem ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 31 Ekim 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 KGG tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumların esas alındığının ve finansal tabloların KGG 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 30 Eylül 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 tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in ara dönem finansal tablolarında uygulanan muhasebe tahminleri, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında uygulanan muhasebe tahminleri ile aynıdır.

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 30 Eylül 2021 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.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

Şirket, TFRS 17'nin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Şirket, TFRS 17 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya

ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

Şirket, TFRS 4 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir

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

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 yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – 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 Ertelenmiş 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 kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin 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.

Şirket, TMS 12’e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – 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 – örneğin, 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 Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin 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 uygulanmaya izin verilmektedir

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

UFRS'deki İyileştirmeler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 202 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	76,032,049	60,126,878
-Vadesiz mevduat	76,032,049	60,126,878
-Ters repo	-	18,000,000
Kasa	72,956	101,350
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	76,105,005	78,228,228
Müşteri varlıkları (*)	(16,797,621)	(15,626,101)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	59,307,384	62,602,127

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 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

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

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	128,854,214	63,732,078
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	12,203,953	12,595,225
Toplam	141,058,167	76,327,303

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, nominal değeri 12,100,000 TL (31 Aralık 2021:12,500,000 TL) ve kayıtlı değeri 12,203,953 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.

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

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı
Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları	120,337,615	118,011,284	%7-%13,50	56,202,829	56,027,781	%9-%11
Hisse senedi	1,531,074	10,842,930	-	1,500,002	7,704,297	-
Toplam		128,854,214			63,732,078	

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 114,113,751 TL'dir (31 Aralık 2021: 66,174,151 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

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

30 Eylül 2022			31 Aralık 2021	
Kısa vadeli finansal yatırımlar				
		Sahiplik		Sahiplik
<i>Hisse senedi yatırımları</i>	Kayıtlı değeri	oranı (%)	Kayıtlı değeri	oranı (%)
Şeker Faktoring Hizmetleri A.Ş.	46	-	36	-
Şeker Int.Banking Unit Ltd.	250	-	250	-
BIST (*)	1,365,521	0.04	1,365,521	0.04
Toplam	1,365,817		1,365,817	

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

30 Eylül 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:

30 Eylül 2022				
Devlet İç Borçlanma	Kayıtlı değeri	Nominal değeri	Verildiği	Karşılığında
	5,173,948	5,200,000	BIST	Pay Piy.işlem
	1,525,695	1,500,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,389,870	1,400,000	BIST	BPP işlem teminatı
	4,114,440	4,000,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,203,953	12,100,000		

31 Aralık 2021				
Devlet İç Borçlanma	Kayıtlı değeri	Nominal değeri	Verildiği	Karşılığında
	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		

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

5 Borçlanmalar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası işlemleri (*)	154,000,000	81,000,000
SKY Finansman Bonosu (**)	144,945,289	118,013,896
Toplam	298,945,289	199,013,896

(*) Borsa para piyasasından %15.40 - %20.05 oran ile kullanılan Ekim 2022 vadeli 154,000,000 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 bonosu vade aralığı 3 aya kadardır. Nominal tutarı 188,252,600 TL, faiz oranı ise %24.00-%28.00 aralığındadır (31 Aralık 2021: 120,086,600 TL, faiz oranı %16.80- %20.10).

6 Ticari Alacak ve Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kredili müşterilerden alacaklar	265,591,092	173,306,511
Müşterilerden alacaklar (**)	158,370,073	127,035,376
Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*)	61,750,687	1,403,933
Diğer ticari alacaklar	5,697,941	9,366,098
Toplam	491,409,793	311,111,918

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

(**) Müşterilerden alacakların 117,890,941 TL'si Şirket'in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2021: 91,329,999 TL).

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
VİOP sözleşmelerinden borçlar	117,840,660	91,138,192
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	104,015,326	66,238,238
Müşterilere borçlar	93,892,224	24,714,634
Satıcılara borçlar	2,326,788	1,047,698
İlişkili taraflara borçlar	4,268,746	-
Takas ve Saklama Merkezine Borçlar	-	15,624,359
Toplam	322,343,744	198,763,121

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	10,266,332	8,332,654
Toplam	10,266,332	8,332,654

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	6,012,250	4,668,968
Toplam	6,012,250	4,668,968

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

1,087,062 TL tutarındaki peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek geçici kurumlar vergisi, peşin ödenen vergi ve fonlar dönem karı vergi yükümlülüğü ile netlenerek finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2021: 4,269,109 TL).

9 Peşin Ödenmiş Giderler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Giderler	1,879,774	1,025,014
Toplam	1,879,774	1,025,014

Peşin ödenmiş sigorta gideri 807,322 TL (31 Aralık 2021: 201,729 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 1,072,452 TL (31 Aralık 2021: 823,285 TL) tutarındadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 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	-	8,406,060	1,005,345	58,411,405
Alımlar	-	-	1,543,827	-	1,543,827
Yeniden Değerleme Artışı	31,000,000	-	-	-	31,000,000
Çıkışlar	-	-	(13,769)	-	(13,769)
Kapanış 30 Eylül 2022	80,000,000	-	9,936,118	1,005,345	90,941,463

Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(725,744)	-	(5,976,798)	(429,374)	(7,131,916)
Dönem gideri	(61,882)	-	(659,856)	(134,366)	(856,104)
Çıkışlar	-	-	13,769	-	13,769
Kapanış 30 Eylül 2022	(787,626)	-	(6,622,885)	(563,740)	(7,974,251)
Net Defter Değeri	79,212,374	-	3,313,233	441,605	82,967,212

	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	-	-	230,520	-	230,520
Yeniden Değerleme Artışı	7,000,000	-	-	-	7,000,000
Kapanış 30 Eylül 2021	49,000,000	-	8,293,581	1,005,345	58,298,926

Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(643,235)	-	(5,358,060)	(250,219)	(6,251,514)
Dönem gideri	(61,882)	-	(482,464)	(134,366)	(678,712)
Kapanış 30 Eylül 2021	(705,117)	-	(5,840,524)	(384,585)	(6,930,226)
Net Defter Değeri	48,294,883	-	2,453,057	620,760	51,368,700

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 13,260,000 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 değer belirlenmesinde emsal değerler baz alınması nedeniyle binanın gerçeğe uygun değeri seviye 2 olarak değerlendirilmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 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	375,452
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	8,076,645
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(6,893,858)
Dönem gideri	(374,728)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	(7,268,586)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2022	808,059
Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	7,461,133
Alımlar	214,399
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	7,675,532
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(6,449,942)
Dönem gideri	(328,078)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2021	(6,778,020)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2021	897,512

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla net kullanım hakkı varlıkları 32,862 TL'dir (31 Aralık 2021: 76,840 TL). Cari dönemde dönem amortisman gideri 43,978 TL'dir (31 Aralık 2021: 58,798 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

12.1 Borç Karşılıkları

Şirket'in 30 Eylül 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 (31 Aralık 2021: 588,894 TL).

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

Şirket tarafından açılan dava tutarı ve icra takibi ise 10,191,695 TL'dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,234,697 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 6,956,999 TL'dir.

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	4,967,998	4,528,813
İzin karşılığı	1,958,239	1,195,679
Toplam	6,926,237	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 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	4,528,813	3,831,408
Hizmet maliyeti	320,457	377,342
Faiz maliyeti	679,402	474,063
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	-	940,800
Ödenen kıdem tazminatları	(560,674)	(1,094,800)
Dönem Sonu	4,967,998	4,528,813

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Prim karşılıkları	-	3,773,680
Diğer (*)	938,677	335,556
Dönem Sonu	938,677	4,109,236

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

15 Özkaynaklar

Sermaye

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla; Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 45,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır. Şirket kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabi değildir.

30 Eylül 2022			
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
Şekerbank T.A.Ş.	99	44,567,992.50	44,567,992.50
Şeker Faktoring A.Ş.	1	432,003.75	432,003.75
Şeker Int.Bnk.Un.Ltd.	0	3.75	3.75
Toplam	100	45,000,000	45,000,000
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
Şeker Int.Bnk.Un.Ltd.	0	2.50	2.50
Toplam	100	30,000,000	30,000,000

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerine göre değerlendirilmesi ile oluşur. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış/azalış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	447,907	212,357
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(111,977)	(53,089)
Toplam	335,930	159,268

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

15 Özkaynaklar (devamı)

Yasal yedekler

Sermaye düzeltme farkları

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı 5,773,455 TL'dir (31 Aralık 2021: 4,449,580 TL), diğer yedekler hesabı 16,466,476 TL'dir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 25,840,926 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:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları	59,279,923	28,279,923
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	-	(1,434,458)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi	(14,922,235)	(5,737,778)
Dönem Sonu	44,357,687	21,107,687

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesi ile Kurumlar Vergisi oranı % 20 olarak belirlenmiştir. Bu oran, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun”un 11 ve 14’üncü maddelerinde yer alan hüküm ile 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere, 2021 hesap dönemi kurum kazançları için % 25, 2022 hesap dönemi kazançları için % 23 olarak yeniden düzenlenmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek % 25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. Bu değişiklik ile 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde % 25 oranı geçerlidir.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri % 15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden % 25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci günü akşamına kadar beyan edip, aynı sürede de öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Dolayısı ile ticari kar / zarar rakamı içinde yer alan istisnai kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8,9 ve 10. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayısıyla 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 mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/ zarar farkı geçmiş yıllar kar/ zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 5,794,279 TL'dir (31 Aralık 2021: 8,616,152 TL).

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	5,609,677	(4,869)
Cari vergi gideri	(5,794,279)	(4,038,882)
Toplam	(184,602)	(4,043,751)

Ertelenen vergi

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak, açılış bakiyesi	(5,385,679)	(4,484,295)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5,609,676	(4,870)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(7,808,887)	(1,373,988)
Kapanış bakiyesi	(7,584,890)	(5,863,153)

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla net ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Ertelenen vergi varlıkları		
Kıdem tazminatı-İzin karşılığı	1,731,559	895,878
Finansal varlıklar değerlendirme zararı	(415,574)	3,622
Toplam ertelenen vergi varlıkları	1,315,985	899,500
Ertelenen vergi yükümlülükleri		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları	(8,900,875)	(6,762,653)
Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü	(8,900,875)	(6,762,653)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(7,584,890)	(5,863,153)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışlar				
Özel sektör finansman bonusu satışları	3,116,570,256	1,718,168,490	2,543,564,904	552,994,080
Devlet tahvili satışları	16,463,163,515	5,411,350,744	16,053,394,143	3,509,720,912
Özel sektör tahvili satışları	203,985,278	-	278,268,474	147,231,887
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	24,438,507	24,438,507	35,301,657	747,125
Hazine bonusu satışları	720,267,910	566,500,980	-	-
Toplam Satışlar	20,528,425,467	7,720,458,721	18,910,529,178	4,210,694,004
Hizmetler				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	52,353,736	23,013,000	39,756,872	8,629,623
Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları	10,768,996	1,004,282	2,604,135	942,041
VİOP komisyonları	4,780,811	1,625,955	3,460,717	1,026,247
Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları	1,451,049	547,155	1,160,316	404,984
Saklama komisyonları	529,809	222,428	422,222	133,328
Yabancı menkul kıymet alışı/satışı aracılık komisyonları	761,465	257,467	465,332	118,970
Repo/ters repo aracılık komisyonları	17,912	5,353	314,830	109,717
Diğer komisyonlar	7,342,202	3,107,577	4,841,041	1,189,412
Toplam Komisyonlar	78,005,980	29,783,217	53,025,465	12,554,322
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri	44,215,298	18,365,387	31,431,263	11,414,853
Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri	7,505,494	4,005,900	4,281,451	1,050,735
Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler	1,077,262	162,541	921,051	299,447
Ödünç İşlem Komisyonları	1,744	7	11,829	10,611
Toplam Faiz Gelirleri	52,799,798	22,533,835	36,645,594	12,775,646
Hizmet Gelirlerinden İndirimler				
Acente komisyon giderleri	(14,576,545)	(6,786,002)	(12,462,201)	(2,284,442)
Müşterilere komisyon iadeleri	(1,812,222)	(780,237)	(2,081,597)	(513,333)
Diğer indirimler	(635,301)	(230,630)	(415,983)	(126,703)
Toplam İndirimler	(17,024,068)	(7,796,869)	(14,959,781)	(2,924,478)
Toplam Hasılat	20,642,207,178	7,764,978,904	18,985,240,456	4,233,099,494

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Satışların Maliyeti				
Özel sektör finansman bonusu alışı	(3,117,673,212)	(1,718,770,633)	(2,544,049,088)	(553,287,187)
Devlet tahvili alışı	(16,463,972,191)	(5,411,742,682)	(16,054,369,539)	(3,510,442,635)
Özel sektör tahvil alışı	(204,060,107)	-	(278,405,855)	(147,308,212)
Hazine bonusu alışı	(720,544,360)	(566,721,037)	-	-
Hisse senedi alışı	(30,590,633)	(30,590,633)	(13,300,413)	(737,500)
Toplam	(20,536,840,503)	(7,727,824,985)	(18,890,124,895)	(4,211,775,534)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

18 Faaliyet Giderleri

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Personel ücret ve giderleri	39,702,384	21,479,545
Bilgi işlem giderleri	4,165,555	5,157,033
Kira giderleri	4,452,055	3,527,872
Denetim ve danışmanlık giderleri	554,648	2,397,869
Vergi, resim harç giderleri	821,055	1,769,008
Amortisman ve itfa payı giderleri	1,274,810	1,050,772
Sigorta giderleri	998,952	687,581
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	1,044,887	678,437
Telefon giderleri	310,566	515,154
Posta giderleri	474,893	350,172
Temizlik giderleri	619,766	385,746
Reklam ilan giderleri	209,071	99,384
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	138,436	101,599
Matbu basılı evrak giderleri	22,938	21,905
Diğer*	10,896,614	1,695,843
Toplam	65,686,630	39,917,920

Diğer*(Isıtma-aydınlatma gideri,su gideri,fax-fotokopi gideri,avukatlık-dava gideri, kırtasiye,arşiv,abone-aidat, bakım-onarım,banka masrafları,organizasyon,konaklama,taşıt giderlerinden oluşmaktadır.)

Personel Ücret ve Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Personel ücretleri	20,077,104	12,067,395
SGK primleri	4,331,387	2,268,218
Personel primleri	3,926,251	1,275,069
Personel yol giderleri	2,720,072	955,144
Diğer personel giderleri	8,647,570	4,913,719
Toplam	39,702,384	21,479,545

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti	5,905,442	3,542,154
Takas ve saklama giderleri	2,250,815	1,539,177
VİOP işlem payları	1,494,908	836,717
B.P.P. Borsa Payları	683,334	368,739
SGMK işlem payı ve tescil ücreti	356,977	1,927,770
Diğer pazarlama giderleri	2,612,337	1,697,072
Toplam	13,303,813	9,911,630

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

19 Niteliklerine Göre Giderler

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde oluşan amortisman ve itfa giderleri 1,274,810 TL tutarındadır (30 Eylül 2021: 1,050,772 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığı gideri 999,859 TL'dir (30 Eylül 2021: 586,274 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde izin karşılığı gideri 762,560 TL'dir (30 Eylül 2021: 120,030 TL izin karşılığı gideri).

20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri (Net)	14,226,600	4,531,384
Diğer faaliyetlerden gelirler	595,570	316,871
Toplam	14,822,170	4,848,255
Esas Faaliyetlerden Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Diğer giderler(hesap bakım/katkı payı iadesi)	303,877	1,367,974
Diğer olağanüstü giderler	259,263	-
Toplam	563,140	1,367,974

21 Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri	9,953,098	7,351,377
Finansal varlık değerlendirme (Net) (*)	5,498,027	690,700
Diğer faiz gelirleri	1,510,889	1,232,035
Toplam	16,962,014	9,274,112

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

22 Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
SKY finansman bono faizi	21,818,430	18,350,927
BPP faiz giderleri	11,400,734	6,888,218
Teminat mektubu giderleri	958,686	824,016
Reeskont giderleri	33,172	22,956,644
Kiralama yükümlükleri faizi	13,555	25,343
Diğer	63,283	318
Toplam	34,287,860	49,045,466

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Şekerbank T.A.Ş. mevduat	31,430,811	24,888,973
Toplam	31,430,811	24,888,973

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Şekerbank T.A.Ş.'ye ödenecek acenta komisyonları	4,268,746	-
Toplam	4,268,746	-

İlişkili Taraflarla İşlemler

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde, sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	14,576,545	-	77,757	-
Şeker GYO A.Ş.	-	2,857,568	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	1,319,728	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	1,281,083
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	2,455,951
Toplam	14,576,545	4,177,296	77,757	3,737,034

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)

İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

30 Eylül 2022		
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom.
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	615,913	15,133
Şeker Faktoring A.Ş.	346,931	-
Şekerbank T.A.Ş.	-	28,921
Şekerbank T.A.Ş. Sos. Sigorta Sandığı Vakfı	-	20,784
Şekerbank T.A.Ş. Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	109,530
Samruk Kazyna	-	33,754
Şeker Finansman A.Ş.	-	15,100
Şeker GYO A.Ş.	8,449,108	368
Toplam	9,411,952	223,590

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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 6,710,262 TL'dir (30 Eylül 2021: 4,478,746 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

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

24.1 Kredi riski

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.1 Kredi riski (devamı)

Cari Dönem – 30 Eylül 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 kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	491,409,793	-	-	-	76,032,049	142,423,688
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	473,136,975	-	-	-	-	130,215,238
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri (**)	-	491,409,793	-	-	-	76,032,049	142,423,688
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	-	-	-	-	-	-	-

(*) 12,208,450 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

(**) 1,365,817 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 kalınan 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
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.2 Likidite riski

30 Eylül 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	298,945,289	305,610,511	305,610,511	-	-	-
Ticari borçlar	322,343,744	322,343,744	322,343,744	-	-	-
Diğer borçlar	6,012,250	6,012,250	6,012,250	-	-	-
Toplam	627,301,283	631,901,199	631,901,199	-	-	-

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
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Eylül 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)	72,845,680	2,924,838	923,677	55,425	78,728	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)	72,845,680	2,924,838	923,677	55,425	78,728	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)	72,845,680	2,924,838	923,677	55,425	78,728	57,656,747	3,188,302	886,108	53,979	78,562
10.Ticari Borçlar	16,797,621	448,421	471,795	2,203	-	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)	16,797,621	448,421	471,795	2,203	-	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)	16,797,621	448,421	471,795	2,203	-	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)	56,048,059	2,476,417	451,882	53,222	78,728	42,030,646	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)	56,048,059	2,476,417	451,882	53,222	78,728	42,030,646	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
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 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	9,164,624	(9,164,624)	9,164,624	(9,164,624)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	9,164,624	(9,164,624)	9,164,624	(9,164,624)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1,619,835	(1,619,835)	1,619,835	(1,619,835)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1,619,835	(1,619,835)	1,619,835	(1,619,835)
Toplam (3+6)	10,784,459	(10,784,459)	10,784,459	(10,784,459)
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
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

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

		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar			
<i>Finansal varlıklar</i>	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*)	118,011,284	56,027,781
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	12,203,953	12,595,225
<i>Ticari Alacaklar</i>	Kredili müşterilerden alacaklar	265,591,092	173,306,511
<i>Finansal yükümlülükler</i>	Finansal borçlar	298,945,289	199,013,896

(*) Cari dönemde gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar altında sınıflanan 12,208,450 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları ve yatırım fonları dahil edilmemiştir (31 Aralık 2021: 9,069,818 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.4 Sermaye Yönetimi

30 Eylül 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).

30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	76,858,872	64,199,295	-	141,058,167
Toplam	76,858,872	64,199,295	-	141,058,167

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

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

Bulunmamaktadır.

26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirketimiz Yönetim Kurulu'nun 6 Temmuz 2022 tarihli, 22-1/1-32 sayılı kararı uyarınca Şirketimizin halka açılmasına karar verilmiş olup halka açılma amacıyla Şirket Esas Sözleşmesi'nin 6362 Sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun hale getirilmesi ve kayıtlı sermaye sistemine geçilmesi amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu'na 6 Temmuz 2022 tarihinde izin başvurusunda bulunulmuştur.İlgili açıklama 6 Temmuz 2022 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformunda duyurulmuştur.

Şirket tarafından;

- 7 Ekim 2022 tarihinde TRFSKMD12316 ISIN kodlu 98 gün vadeli, 13 Ocak 2023 itfa tarihli, 19,575,600 TL nominal tutarlı,

- 14 Ekim 2022 tarihinde TRFSKMD12324 ISIN kodlu 84 gün vadeli, 6 Ocak 2023 itfa tarihli, 26,000,000 TL nominal tutarlı,

- 26 Ekim 2022 tarihinde TRFSKMD12332 ISIN kodlu 91 gün vadeli, 25 Ocak 2023 itfa tarihli, 49,312,200 TL nominal tutarlı,

iskontolu finansman bonolarının ihracı gerçekleştirilmiştir.