

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

31 Mart 2023 Tarihinde
Sona Eren Döneme Ait
Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Notlar			
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		932,246,673	1,411,395,640
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	177,225,107	303,679,632
Finansal Yatırımlar	4	90,060,979	158,972,566
Ticari Alacaklar	6	657,071,816	947,027,389
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	657,071,816	947,027,389
Peşin Ödenmiş Giderler	9	7,888,771	1,716,053
Duran Varlıklar		99,590,622	108,033,627
Diğer Alacaklar	7	14,541,746	22,459,130
Maddi Duran Varlıklar	10	83,402,655	83,616,410
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	-	203,158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1,646,221	1,673,909
Diğer Duran Varlıklar		-	81,020
TOPLAM VARLIKLAR		1,031,837,295	1,519,429,267
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		762,749,125	1,241,915,972
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	341,186,115	318,791,943
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	60,180
Ticari Borçlar	6	401,891,121	900,175,077
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		3,372,740	896,802,609
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	398,518,381	3,372,468
Diğer Borçlar	7	12,432,279	7,702,549
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	2,584,468	4,945,106
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1,384,593	8,499,669
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	3,270,549	1,741,448
Uzun Vadeli Yükümlülükler		13,311,933	17,651,397
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	160,819
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	6,333,386	11,278,755
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		6,978,547	6,211,823
ÖZKAYNAKLAR		255,776,237	259,861,898
Sermaye	15	120,000,000	120,000,000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1,195,125	1,195,125
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		323,631	634,070
-Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	323,631	634,070
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		39,926,689	39,926,689
-Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	39,926,689	39,926,689
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	15	7,994,268	5,773,455
Diğer Yedekler	15	16,466,476	16,466,476
Geçmiş Yıllar Karları	15	65,145,270	25,840,926
Net Dönem Karı		4,724,778	50,025,157
TOPLAM KAYNAKLAR		1,031,837,295	1,519,429,267

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihi İtibarıyla

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022
KAR VE ZARAR KISMI	Notlar		
Hasılat	17	6,792,643,819	6,022,590,195
Satışların Maliyeti	17	(6,723,634,807)	(5,993,765,666)
BRÜT KAR		69,009,012	28,824,529
Pazarlama Giderleri	18	(6,765,350)	(3,597,456)
Genel Yönetim Giderleri	18	(38,362,367)	(19,953,553)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	894,446	4,220,651
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	(1,081,490)	(378,179)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		23,694,251	9,115,992
Finansman Gelirleri	21	10,057,528	3,824,061
Finansman Giderleri	22	(25,456,633)	(10,634,772)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		8,295,146	2,305,281
Vergi gideri/geliri		(3,570,368)	(690,797)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	16	(2,700,164)	(720,526)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	(870,204)	29,729
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		4,724,778	1,614,484
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		4,724,778	1,614,484
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(310,439)	(163,191)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar		(413,919)	(217,452)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		103,480	54,261
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar		-	-
)Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(310,439)	(163,191)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		4,414,339	1,451,293

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
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
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)		120,000,000	1,195,125	634,070	39,926,689	5,773,455	16,466,476	25,840,926	50,025,157	259,861,898
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(310,439)	-	-	-	-	4,724,778	4,414,339
Transferler		-	-	-	-	2,220,813	-	47,804,344	(50,025,157)	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	(8,500,000)	-	(8,500,000)
31 Mart 2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	120,000,000	1,195,125	323,631	39,926,689	7,994,268	16,466,476	65,145,270	4,724,778	255,776,237

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak – 31 Mart 2022
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		(146,945,331)	70,046,834
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar		4,724,778	1,614,484
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar		-	-
Dönem Karı / (Zararı)		4,724,778	1,614,484
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	536,585	382,140
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(5,080,895)	2,575,569
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		10,128,136	16,330,703
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	3,572,364	690,797
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		16,058,696	7,579,976
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	6	289,955,573	(6,259,355)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		950,536	(38,414)
- Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(498,291,942)	29,843,672
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		26,437,653	(152,940)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
- Vergi ödemeleri		115,696	602,593
- Alınan faiz		9,397,937	17,069,326
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5,450,448)	(191,718)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		58,435,184	(27,431,817)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(27,001,683)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri		58,783,451	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(348,267)	(430,134)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI)		16,274,461	(52,382,484)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		24,774,461	(44,885,278)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(1,497,206)
- Ödenen temettü		(8,500,000)	(6,000,000)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(72,235,686)	(9,767,467)
SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN VARLIK/YÜKÜMLÜLÜKLERİNDEKİ NAKİT DEĞİŞİMİ			-
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	155,125,572	62,602,127
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	82,889,886	52,834,659

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Yıla 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 2023	31 Aralık 2022
Şekerbank T.A.Ş.	%99	%99
Diğer	%1	%1
Toplam	%100	%100

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 91'dir (31 Aralık 2022: 90). Şirket 2 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket'in genel merkez adresi:

Esentepe, Büyükdere Cad. Metrocity A Blok No:171 Kat:4-5, 34394 Şişli/İstanbul

Şirket'in şube adresleri şöyledir:

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

İzmir Şubesi: Adalet Mah. Manas Bul. Folkart Towers No:39 İç Kapı No:2503 Bayraklı / İzmir

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Ölçüm Esasları

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen varlık ve yükümlülükler haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için alım tarihinde ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmadığından 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.2. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na Uygunluk beyanı

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönem ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 28 Nisan 2023 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.

2.1.3. 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 KGK tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumların esas alındığının ve finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.1.4. 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.

2.1.5. 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 2023 tarihinden geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2.1.6. 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.7 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 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.

2.1.8 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.

2.1.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TFRS'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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.2 31 Mart 2023 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:

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.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

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

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 kavuşturmuştur.

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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

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 KGGK 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 – 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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 erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022'de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar 'da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde "TFRS 2023" olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar'da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019'dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16'nın 2019'da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

Şirket, TFRS 16'da yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 komisyonları: 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.

-Esas faaliyetlerden faiz gelirleri: Müşterilerden alınan faiz gelirleri "hasılat" içinde raporlanır. Söz konusu gelirler tahakkuk esasına göre kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

-Diğer faiz gelirleri: Banka mevduatlarından, tahvil ve bonolardan alınan faiz gelirleri "finansman gelirleri" 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 kullandırılan fonlar: Ters repo anlaşmaları çerçevesinde kullandırılan 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.

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 değerlemesi neticesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar kaleminde 31,000,000 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 arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluşukça 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 2023 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 yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 ve devlet tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör ve devlet 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 dönülemez 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 "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabında muhasebeleştirilir.. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp geçmiş yıl karlarına 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 2023 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 2023 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 taşınamaması 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 yansıtabilecek 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 2023 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 çevrilmektedir. Yabancı para parasal varlıklar ve borçlar, raporlama tarihinde geçerli kur üzerinden dönem sonunda TL'ye çevrilmektedirler. Bu tip işlemlerden kaynaklanan kur farkları, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları	19.1460	18.6983
Avro	20.8021	19.9349

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 zımni 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, kiralaan 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 2023 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 kiralama 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 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 2023 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 yansıtılmıştır.

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 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	157,104,708	293,584,891
-Vadesiz mevduat	157,104,708	218,584,891
-Vadeli mevduat	-	75,000,000
-Ters repo	20,000,000	10,000,000
Kasa	120,399	94,740
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	177,225,107	303,679,631
Müşteri varlıkları (*)	(94,335,221)	(148,554,060)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	82,889,886	155,125,572

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	76,279,468	144,795,637
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	12,415,990	12,811,408
Toplam	88,695,458	157,607,045

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, nominal değeri 12,000,000 TL (31 Aralık 2022:12,100,000 TL) ve kayıtlı değeri 12,415,990 TL (31 Aralık 2022: 12,811,408 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı
Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları	62,079,300	60,609,903	%5-%10	126,079,600	125,033,420	%5-%10.5
Hisse senedi	2,024,291	15,669,566	-	1,520,001	19,762,218	-
Toplam		76,279,469			144,795,638	

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 57,435,687 TL'dir (31 Aralık 2022: 127,955,465 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022		
Kısa vadeli finansal yatırımlar				
<i>Hisse senedi yatırımları</i>	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)
Şeker Faktoring A.Ş.	40	-	22	-
Şeker Int.Banking Unit Ltd.	250	-	250	-
BIST (*)	1,365,521	0.04	1,365,521	0.04
Toplam	1,365,811		1,365,793	

(*) 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar teminat olarak verilmiş olup aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	5,071,513	4,900,000	BIST	Pay Piy.işlem
	1,586,430	1,500,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,647,862	1,600,000	BIST	BPP işlem teminatı
	4,110,185	4,000,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,415,990	12,000,000		
31 Aralık 2022				
Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	5,383,773	5,200,000	BIST	Pay Piy.işlem
	1,583,145	1,500,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,446,650	1,400,000	BIST	BPP işlem teminatı
	4,397,840	4,000,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,811,408	12,100,000		

5 Borçlanmalar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in uzun ve kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası işlemleri (*)	207,000,000	158,000,000
SKY finansman bonusu (**)	134,186,115	160,791,943
Toplam	341,186,115	318,791,943

(*) Borsa para piyasasından %19.05 - %27.50 oran ile kullanılan Nisan 2023 vadeli 207,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır (31 Aralık 2022: Borsa para piyasasından %9,10 - %12,05 oran ile kullanılan Ocak 2023 vadeli 158,000,000 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 136,723,300 TL, faiz oranı ise %23,50-%24,00 aralığındadır (31 Aralık 2022: 163,747,800 TL, faiz oranı %23,00-%25,00).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

6 Ticari Alacak ve Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kredili müşterilerden alacaklar	397,378,776	336,112,544
Müşterilerden alacaklar (**)	246,845,533	405,627,445
Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*)	7,095,034	190,307,484
Diğer ticari alacaklar	5,752,473	14,979,916
Toplam	657,071,816	947,027,389

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Takas ve saklama merkezinden olan alacaklar, Şirket'in hisse senedi müşterileriyle yapılan hisse senedi alım satımlarına ilişkin oluşmuştur.

(**) Müşterilerden alacakların 139,910,753 TL'si Şirket'in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2022: 385,315,764 TL).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
VİOP sözleşmelerinden borçlar	139,158,512	376,411,823
Müşterilere borçlar	124,462,848	393,587,907
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	63,399,883	124,289,262
Takas ve Saklama Merkezine Borçlar	64,590,210	-
Satıcılara borçlar	6,906,926	2,520,881
İlişkili taraflara borçlar	3,372,740	3,365,204
Toplam	401,891,121	900,175,077

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli alacaklar ve diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14,541,746	22,459,130
Toplam	14,541,746	22,459,130

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	12,432,279	7,702,549
Toplam	12,432,279	7,702,549

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

31.03.2023 tarihi itibarıyla, cari dönem kazançlarına istinaden hesaplanan kurumlar vergisi yükümlülüğü 2,700,164 TL (31 Aralık 2022: 10,792,968 TL) olup, yıl içerisinde geçici vergi ve kesinti suretiyle peşin olarak ödenen 115,696 TL (31 Aralık 2022: 5,847,862 TL) vergi ile netlendikten sonra finansal tablolara konu edilmiştir.

9 Peşin Ödenmiş Giderler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenmiş Giderler	7,888,771	1,716,053
Toplam	7,888,771	1,716,053

Peşin ödenmiş sigorta gideri 5,863,283 TL (31 Aralık 2022: 215,366 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 2,025,488 TL (31 Aralık 2022: 1,500,687 TL) tutarındadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

10 Maddi Duran Varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	80,000,000	-	10,931,496	1,005,345	91,936,841
Alımlar	-	-	130,142		130,142
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Yeniden değerlendirme artışı	-	-	-	-	-
Kapanış 31 Mart 2023	80,000,000	-	11,061,638	1,005,345	92,066,983
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(808,253)	-	(6,903,649)	(608,529)	(8,320,431)
Dönem gideri	(20,627)	-	(278,481)	(44,789)	(343,897)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Kapanış 31 Mart 2023	(828,880)	-	(7,182,130)	(653,318)	(8,664,328)
Net Defter Değeri	79,171,120	-	3,879,508	352,027	83,402,655
	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	-	-	2,504,863	-	2,504,863
Çıkışlar	-	-	(13,769)	-	(13,769)
Yeniden değerlendirme artışı	31,000,000	-	-	-	31,000,000
Kapanış 31 Aralık 2022	80,000,000	-	10,931,496	1,005,345	91,936,841
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(725,744)	-	(6,011,140)	(429,374)	(7,166,258)
Dönem gideri	(82,509)	-	(906,278)	(179,155)	(1,167,942)
Çıkışlar	-	-	13,769	-	13,769
Kapanış 31 Aralık 2022	(808,253)	-	(6,903,649)	(608,529)	(8,320,431)
Net Defter Değeri	79,191,747	-	4,027,847	396,816	83,616,410

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 30,200,000 TL'dir (31 Aralık 2022: 13,260,000 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

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	9,111,576
Alımlar	165,000
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	9,276,576
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(7,437,667)
Dönem gideri	(192,688)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	(7,630,355)
Net Defter Değeri, 31 Mart 2023	1,646,221
Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	7,701,193
Alımlar	1,410,383
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	9,111,576
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(6,893,858)
Dönem gideri	(543,809)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	(7,437,667)
Net Defter Değeri, 31 Aralık 2022	1,673,909

Şirket'in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, borç karşılıkları bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

Şirket aleyhine açılmış ve henüz sonuçlanmamış 7 adet dava mevcut olup, toplam tutarı 633,804 TL ve 200,000 USD'dir.

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

Şirket tarafından açılan dava tutarı ve icra takibi ise 10,191,695 TL'dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,234,697 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 6,956,998 TL'dir.

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	6,333,386	11,278,755
İzin karşılığı	3,270,549	1,741,448
Toplam	9,603,935	13,020,203

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	11,278,755	4,528,813
Hizmet maliyeti	247,496	496,750
Faiz maliyeti	257,583	905,869
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	-	5,907,997
Ödenen kıdem tazminatları	(5,450,448)	(560,674)
Dönem Sonu	6,333,386	11,278,755

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Prim karşılıkları	-	7,500,000
Diğer (*)	1,384,593	999,669
Dönem Sonu	1,384,593	8,499,669

(*) Takasbank komisyon karşılığı, gider karşılıkları(ısıtma, aydınlatma vb. giderler),borsa para piyasası faiz giderlerinden oluşmaktadır.

15 Özkaynaklar

Sermaye

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla; Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 120,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır. Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24.11.2022 tarih 69/1673 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in 31.12.2022 itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 500,000,000 TL'dir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in 120,000,000 TL tutarlı sermayesinin tamamı nakden ödenmiştir.

31 Mart 2023			
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
Şekerbank T.A.Ş.	99	118,847,980	118,847,980
Şeker Faktoring A.Ş.	1	1,152,010	1,152,010
Şeker Int.Bnk.Un.Ltd.	0	10	10
Toplam	100	120,000,000	120,000,000
31 Aralık 2022			
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
Şekerbank T.A.Ş.	99	118,847,980	118,847,980
Şeker Faktoring A.Ş.	1	1,152,010	1,152,010
Şeker Int.Bnk.Un.Ltd.	0	10	10
Toplam	100	120,000,000	120,000,000

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal varlık değer azalış fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	431,508	845,427
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(107,877)	(211,357)
Toplam	323,631	634,070

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı bakiyesi 7,994,268 TL'dir (31 Aralık 2022: 5,773,455 TL).

Geçmiş yıllar karları

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in 65,145,270 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 25,840,926 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 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları	59,279,922	59,279,922
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(5,947,249)	(5,947,249)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi	(13,405,984)	(13,405,984)
Dönem Sonu	39,926,689	39,926,689

Diğer yedekler

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 5/1-e maddesi uyarınca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin satışından doğan kazançların %75'lik kısmı kurumlar vergisinden istisna tutulmuş ve satış kazancının istisnadan yararlanan kısmı satışın yapıldığı yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar pasifte özel bir fon hesabında tutulmasına hükmedilmiştir.

Şirket'in 2021 yılında gerçekleştirdiği iştirak hissesi satışından VUK hükümlerine göre elde ettiği kazancın %75'i söz konusu hesapta tutulmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer yedekler hesabı 16,466,476 TL'dir.(31 Aralık 2022: 16,466,476 TL)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20 olarak hükme bağlanmıştır.

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 bankalar, kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve sermaye piyasası kurumları için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir. Dolayısıyla Şirket 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25’tir (31 Aralık 2022: %25’tir).

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait 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 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 2,700,164 TL'dir (31 Aralık 2022: 10,792,968 TL).

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(870,204)	29,729
Cari vergi gideri	(2,700,164)	(720,526)
Toplam	(3,570,368)	(690,797)

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna göre %15 olan stopaj oranı %10'a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 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 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
1 Ocak, açılış bakiyesi	(6,211,823)	(5,385,679)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(870,204)	29,729
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	103,480	54,261
Kapanış bakiyesi	(6,978,547)	(5,301,689)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla net ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
<i>Ertelenen vergi varlıkları</i>		
Kıdem tazminatı-İzin karşılığı	2,400,984	1,337,099
Finansal varlıklar değerlendirme zararı	(356,029)	(94,376)
Toplam ertelenen vergi varlıkları	2,044,955	1,242,723
<i>Ertelenen vergi yükümlülükleri</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları	(9,023,502)	(6,544,412)
Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü	(9,023,502)	(6,544,412)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(6,978,547)	(5,301,689)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışlar		
Özel sektör finansman bonusu satışları	2,760,798,305	691,438,915
Devlet tahvili-Bono satışları	3,198,720,951	5,178,810,675
Hazine bonusu satışları	482,363,455	-
Diğer menkul kıymet satışları	270,296,412	-
Özel sektör tahvili satışları	5,450,000	122,919,876
Hisse senetleri satışları	7,199,500	-
Toplam Satışlar	6,724,828,623	5,993,169,466
Hizmetler		
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	27,290,657	13,548,983
Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları	549,127	719,727
VİOP komisyonları	1,662,795	1,555,051
Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları	864,079	405,933
Saklama komisyonları	400,524	145,467
Yabancı menkul kıymet alış/satış aracılık komisyonları	127,500	253,802
Repo/ters repo aracılık komisyonları	5,131	9,253
Diğer komisyonlar	4,298,928	2,009,225
Toplam Komisyonlar	35,198,741	18,647,441
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri		
Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri	31,369,456	12,673,046
Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri	6,551,859	1,581,780
Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler	2,319,929	663,499
Ödünç İşlem Komisyonları	-	133
Toplam Faiz Gelirleri	40,241,244	14,918,458
Hizmet Gelirlerinden İndirimler		
Acente komisyon giderleri	(6,460,543)	(3,578,830)
Müşterilere komisyon iadeleri	(998,735)	(357,508)
Diğer indirimler	(165,511)	(208,832)
Toplam İndirimler	(7,624,789)	(4,145,170)
Toplam Hasılat	6,792,643,819	6,022,590,195

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Satışların Maliyeti		
Özel sektör finansman bonusu alışları	(2,761,342,243)	(691,671,940)
Devlet tahvili-bono alışları	(3,198,552,012)	(5,179,130,613)
Hazine bonusu alışları	(482,471,239)	-
Diğer menkul kıymet alışları	(268,898,213)	-
Özel sektör tahvil alışları	(5,450,000)	(122,963,113)
Hisse senedi alışları	(6,921,100)	-
Toplam	(6,723,634,807)	(5,993,765,666)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

18 Faaliyet Giderleri

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Personel ücret ve giderleri	24,119,180	11,614,117
Denetim ve danışmanlık giderleri	444,973	168,132
Bilgi işlem giderleri	4,642,278	1,484,041
Kira giderleri	2,265,363	1,465,996
Vergi, resim harç giderleri	625,160	230,987
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	732,140	260,824
Amortisman ve itfa payı giderleri	540,864	396,608
Sigorta giderleri	442,865	336,837
Telefon giderleri	112,080	133,103
Temizlik giderleri	351,965	187,306
Posta giderleri	325,681	183,773
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	69,716	44,861
Reklam ilan giderleri	90,133	54,006
Matbu basılı evrak giderleri	80,358	17,982
Diğer	3,519,611	3,374,980
Toplam	38,362,367	19,953,553

Personel Ücret ve Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel ücretleri	13,509,120	5,928,528
Personel primleri	1,716,814	744,195
SGK primleri	2,862,315	1,357,653
Personel yol giderleri	1,190,270	650,671
Diğer personel giderleri	4,840,661	2,933,070
Toplam	24,119,180	11,614,117

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti	2,658,408	1,586,795
Takas ve saklama giderleri	1,222,884	567,744
VİOP işlem payları	799,377	404,060
SGMK işlem payı ve tescil ücreti	108,971	94,714
B.P.P. Borsa Payları	563,929	165,685
Diğer pazarlama giderleri	1,411,781	778,458
Toplam	6,765,350	3,597,456

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

19 Niteliklerine Göre Giderler

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde oluşan amortisman ve itfa giderleri 540,864 TL tutarındadır (31 Mart 2022: 396,608 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığı gideri 505,079 TL'dir (31 Mart 2022: 333,286 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde izin karşılığı gideri 1,529,101 TL'dir (31 Mart 2022: 556,595 TL izin karşılığı gideri).

20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur farkı gelirleri (Net)	794,131	4,043,414
Diğer faaliyetlerden gelirler	100,315	177,237
Toplam	894,446	4,220,651

Esas Faaliyetlerden Giderler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Diğer giderler (hesap bakım/katkı payı iadesi, vb.)	1,081,490	378,179
Toplam	1,081,490	378,179

21 Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Finansal varlık değerlendirme (Net) (*)	130,072	728,863
DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri	9,397,937	2,809,878
Diğer faiz gelirleri	529,519	285,320
Toplam	10,057,528	3,824,061

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

22 Finansman Giderleri

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
BPP faiz giderleri	7,294,445	3,067,543
SKY finansman bono faizi	7,535,487	7,145,115
Teminat mektubu giderleri	334,729	307,934
Reeskont giderleri	10,258,208	108,625
Kiralama yükümlülük faizi	2,888	5,555
Diğer	30,876	-
Toplam	25,456,633	10,634,772

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Şekerbank T.A.Ş. mevduat	97,740,384	249,255,078
Toplam	97,740,384	249,255,078

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Şekerbank T.A.Ş.	3,348,172	3,365,204
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	24,540	7,186
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	28	78
Toplam	3,372,740	3,372,468

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Şeker GYO A.Ş. (*)	9,440	9,440
Toplam	9,440	9,440

(*) Tutarın tamamı gayrimenkul kira depozito bedelinden oluşmaktadır.

İlişkili Taraflarla İşlemler

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde, sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	6,260,543	265	35,096	-
Şeker Gyo A.Ş.	-	1,390,925	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	478,895	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	1,686,043
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	1,725,148
Toplam	6,260,543	1,870,085	35,096	3,411,191

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 Vakfı	-	-	-	754,931
Toplam	3,578,831	1,396,562	3,023	2,034,905

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)**İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)**

31 Mart 2023		
	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom./Diğer
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>		
Şekerbank T.A.Ş.	-	41,758
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	91,769	6,901
Şeker Faktoring A.Ş.	16,731	-
Şekerbank T.A.Ş Sos. Sigorta Sandığı Vakfı	-	14,404
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	365,230
Samruk Kazyna	-	23,464
Toplam	108,500	451,757

31 Mart 2022		
	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom.
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>		
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 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 3,639,347 TL'dir (31 Mart 2022: 2,408,645 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

25 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.

25.1 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 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

25 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

25.1 Kredi riski (devamı)

Cari Dönem – 31 Mart 2023	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)	-	657,071,816	-	-	20,000,000	157,104,708	90,060,979
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	631,749,529	-	-	-	-	73,025,893
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri(*)	-	657,071,816	-	-	20,000,000	157,104,708	90,060,979
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	-	-	-	-	-	-	-

(*) 17,035,086 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Cari Dönem – 31 Aralık 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)	-	947,027,389	-	-	10,000,000	293,584,891	158,972,566
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	921,726,746	-	-		-	137,844,828
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri(*)	-	947,027,389	-	-	10,000,000	293,584,891	158,972,566
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	-	-	-	-	-	-	-

(*) 21,127,738 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

25 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

25.2 Likidite riski

31 Mart 2023 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	341,186,115	346,157,734	346,157,734	-	-	-
Ticari borçlar	401,891,121	401,891,121	401,891,121	-	-	-
Diğer borçlar	12,432,279	12,432,279	12,432,279	-	-	-
Toplam	755,509,515	760,481,134	760,481,134	-	-	-

31 Aralık 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	318,791,943	325,518,226	325,518,226	-	-	-
Ticari borçlar	900,175,077	900,175,077	900,175,077	-	-	-
Diğer borçlar	7,702,549	7,702,549	7,702,549	-	-	-
Toplam	1,226,669,569	1,233,395,852	1,233,395,852	-	-	-

25.3 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 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

25 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

25.3 Piyasa riski (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket’in yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Mart 2023					31 Aralık 2022				
	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)	153,086,649	6,934,116	932,294	39,517	-	206,292,682	9,995,787	855,604	55,425	78,728
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar(1+2+3)	153,086,649	6,934,116	932,294	39,517	-	206,292,682	9,995,787	855,604	55,425	78,728
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)	153,086,649	6,934,116	932,294	39,517	-	206,292,682	9,995,787	855,604	55,425	78,728
10.Ticari Borçlar	94,335,221	4,385,144	488,535	9,100	-	148,554,060	7,508,824	406,437	2,203	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	94,335,221	4,385,144	488,535	9,100	-	149,590,150	7,508,824	406,437	2,203	-
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)	94,335,221	4,385,144	488,535	9,100	-	149,590,150	7,508,824	406,437	2,203	-
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)	58,751,428	2,548,972	443,759	30,417	-	57,738,622	2,486,963	449,167	53,222	78,728
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	58,751,428	2,548,972	443,759	30,417	-	57,738,622	2,486,963	449,167	53,222	78,728
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 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

25 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

25.3 Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

31 Mart 2023				
	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	9,760,527	(9,760,527)	9,760,527	(9,760,527)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	9,760,527	(9,760,527)	9,760,527	(9,760,527)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1,846,224	(1,846,224)	1,846,224	(1,846,224)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1,846,224	(1,846,224)	1,846,224	(1,846,224)
Toplam (3+6)	11,606,751	(11,606,751)	11,606,751	(11,606,751)
31 Aralık 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	9,300,394	(9,300,394)	9,300,394	(9,300,394)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	9,300,394	(9,300,394)	9,300,394	(9,300,394)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1,790,821	(1,790,821)	1,790,821	(1,790,821)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1,790,821	(1,790,821)	1,790,821	(1,790,821)
Toplam (3+6)	11,091,215	(11,091,215)	11,091,215	(11,091,215)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

25 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

25.3 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 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar			
<i>Finansal varlıklar</i>	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*)	60,609,903	125,033,420
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	12,415,990	12,811,408
<i>Ticari Alacaklar</i>	Kredili müşterilerden alacaklar	397,378,776	336,112,544
<i>Finansal yükümlülükler</i>	Finansal borçlar	341,186,115	318,791,943

(*) Cari dönemde alım Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar altında sınıflanan 17,035,086 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları dahil edilmemiştir (31 Aralık 2022: 21,127,738 TL).

25 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

25.4 Sermaye Yönetimi

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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 80,000,000 TL olmalıdır (31 Aralık 2022: 31,331,603 TL).

Ayrıca, Şirket’in sahip olması gereken sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ 34’de getirilen değerleme hükümleri çerçevesinde, değerleme 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.

25.5 Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme 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, değerleme 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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	36,615,491	52,079,967	-	88,695,458
Toplam	36,615,491	52,079,967	-	88,695,458

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	111,935,414	45,671,631	-	157,607,045
Toplam	111,935,414	45,671,631	-	157,607,045

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

Bulunmamaktadır.

27 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket tarafından;

-07 Nisan 2023 tarihinde TRFSKMD72310 ISIN kodlu 91 gün vadeli 07 Temmuz 2023 itfa tarihli 17,400,000 TL nominal tutarlı,

-19 Nisan 2023 tarihinde TRFSKMD62329 ISIN kodlu 58 gün vadeli 16 Haziran 2023 itfa tarihli 25,831,200 TL nominal tutarlı iskontolu finansman bonolarının ihracı gerçekleştirilmiştir.

Şirketimiz Yönetim Kurulu, 13.04.2023 tarihli, 23-1/1-23 sayılı kararı ile paylarının halka arz edilmesine ve bu kapsamda ilgili başvuruların gerçekleştirilmesine karar vermiştir.

Bu karara göre, Şirketimizin 500,000,000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde olmak üzere; mevcut ortakların yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak, çıkarılmış sermayesinin 120,000,000 TL'den 140,000,000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek olan toplam 20,000,000 TL nominal değerli payların sermaye artışı yoluyla ve mevcut ortaklardan Şekerbank T.A.Ş.'nin sahip olduğu 30,000,000 TL nominal değerli payların ortak satışı yoluyla olmak üzere toplam 50,000,000 TL nominal değerli payların halka arz edilmesi planlanmaktadır.

Bu kapsamda Sermaye Piyasası Kurulu'na ve Borsa İstanbul A.Ş.'ye gerekli başvurular yapılacaktır.