

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

30 Eylül 2023 Tarihinde
Sona Eren Döneme Ait
Finansal Tablolar ve
Özel Amaçlı Bağımsız Denetim Raporu

ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Eylül 2023 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performanslarını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Bağımsızlık Standartları Dahil") ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimi ile ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Diğer Hususlar

Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 25 Şubat 2023 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin olumlu görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<i>Komisyon ve Kredi Faiz Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesi:</i> Şirket'in elde ettiği aracılık komisyonları, kredi faiz gelirleri ve danışmanlık gelirleri hasılatın önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Şirket'in 1 Ocak– 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “komisyon” olarak raporlanan toplam 134,941,132 TL ve “faiz” olarak raporlanan toplam 168,177,463 TL tutarında geliri bulunmaktadır. Komisyon tutarının ve müşterilerden alınan kredi faiz gelirlerinin Şirket'in temel gelir kaynağı olması, farklı kanallardan elde edilmesi, gerçekleşen işlem sayısının fazla olması ve hesaplanmasında farklı oranların kullanılması nedeniyle komisyon ve kredi faiz gelirlerinin muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.3'e bakınız.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz bunlarla sınırlı kalmamak üzere aşağıdakileri içermektedir: • Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'lere uygunluğu değerlendirilmiştir. • Şirket'in hasılat süreci anlaşarak; yönetimin, hasılatın muhasebeleştirilmesi süreci üzerindeki iç kontrollerinin tasarımı, uygulaması ve işleyiş etkinliği değerlendirilmiştir. • Elde edilen gelirlerin uygun olarak muhasebeleştirildiğinin değerlendirilmesi için, hesap dönemi içerisinde gerçekleşmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden işlem bazında alınan destekleyici belgelerle hasılatın varlığı ve doğruluğu test edilmiştir. Buna ek olarak, dipnotta yer alan açıklamaların TFRS uyarınca yeterliliği tarafımızca değerlendirilmiştir.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Mehmet Erol'dur.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Mehmet Erol, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Kasım 2023

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

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1,306,183,522	1,410,030,119
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	205,352,432	303,679,632
Finansal Yatırımlar	4	97,952,695	157,607,045
Ticari Alacaklar	6	998,431,399	947,027,389
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	998,431,399	947,027,389
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4,446,996	1,716,053
Duran Varlıklar		189,304,519	109,399,148
Diğer Alacaklar	7	14,748,445	22,459,130
Finansal Yatırımlar	4	1,365,521	1,365,521
Maddi Duran Varlıklar	10	171,181,825	83,616,410
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	367,935	203,158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1,263,422	1,673,909
Diğer Duran Varlıklar		377,371	81,020
TOPLAM VARLIKLAR		1,495,488,041	1,519,429,267
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1,074,539,885	1,241,915,972
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	456,727,069	318,884,151
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		6,121	60,180
Ticari Borçlar	6	584,557,122	900,175,077
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6, 23	8,081,298	3,372,468
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	576,475,824	896,802,609
Diğer Borçlar	7	11,660,815	7,702,549
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	8, 16	16,588,702	4,945,106
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1,450,744	8,407,461
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	3,549,312	1,741,448
Uzun Vadeli Yükümlülükler		41,261,951	17,651,397
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		366,146	160,819
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	6,224,921	11,278,755
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	34,670,884	6,211,823
ÖZKAYNAKLAR		379,686,205	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		381,203	634,070
-Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	381,203	634,070
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		101,548,366	39,926,689
-Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	101,548,366	39,926,689
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	15	7,994,268	5,773,455
Diğer Yedekler	15	20,466,476	16,466,476
Geçmiş Yıllar Karları	15	61,145,270	25,840,926
Net Dönem Karı		66,955,497	50,025,157
TOPLAM KAYNAKLAR		1,495,488,041	1,519,429,267

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022
	Notlar				
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	21,841,160,288	9,812,190,604	20,642,207,178	7,764,978,904
Satışların Maliyeti	17	(21,568,729,154)	(9,676,450,090)	(20,536,840,503)	(7,727,824,985)
BRÜT KAR		272,431,134	135,740,514	105,366,675	37,153,919
Pazarlama Giderleri	18	(23,985,039)	(10,896,306)	(13,303,813)	(5,380,961)
Genel Yönetim Giderleri	18	(129,680,399)	(52,959,051)	(65,686,630)	(24,840,666)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	26,282,465	4,415,981	15,200,902	4,726,074
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(6,485,053)	(18,052)	(563,140)	(4,502)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		138,563,108	76,283,086	41,013,994	11,653,864
Finansman Gelirleri	21	30,734,166	16,289,699	16,583,282	8,975,845
Finansman Giderleri	22	(75,582,738)	(31,572,769)	(34,287,860)	(12,732,644)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		93,714,536	61,000,016	23,309,416	7,897,065
Vergi (gideri)geliri		(26,759,039)	(18,029,024)	(5,821,263)	(7,439,505)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	16	(24,661,284)	(17,016,534)	(5,794,279)	(1,506,821)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	(2,097,755)	(1,012,490)	(26,984)	(5,932,684)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		66,955,497	42,970,992	17,488,153	457,560
DÖNEM KARI / (ZARARI)		66,955,497	42,970,992	17,488,153	457,560
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(252,867)	(19,313)	176,662	77,222
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma					
Kazanç/Kayıplar		(300,851)	10,554	235,550	102,963
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		47,984	(29,867)	(58,888)	(25,741)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		61,621,677	(4,401,548)	21,876,464	(1,373,536)
Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	10	88,030,967	-	31,000,000	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi	16	(26,409,290)	(4,401,548)	(9,123,536)	(1,373,536)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		61,368,810	(4,420,861)	22,053,126	(1,296,314)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		128,324,307	38,550,131	39,541,279	(838,754)

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 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		-	-	176,662	21,876,464	-	-	-	17,488,153	39,541,279
Transferler		-	-	-	-	1,323,875	16,466,476	920,451	(18,710,802)	-
Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000
Temettü		-	-	-	-	-	-	(6,000,000)	-	(6,000,000)
30 Eylül 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	45,000,000	1,195,125	335,930	42,984,151	5,773,455	16,466,476	25,840,926	17,488,153	155,084,216
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		-	-	(252,867)	61,621,677	-	-	-	66,955,497	128,324,307
Transferler		-	-	-	-	2,220,813	4,000,000	43,804,344	(50,025,157)	-
Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	(8,500,000)	-	(8,500,000)
30 Eylül 2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	120,000,000	1,195,125	381,203	101,548,366	7,994,268	20,466,476	61,145,270	66,955,497	379,686,205

İlişkitedeki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait

Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		(205,685,886)	(62,395,233)
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar		66,955,497	17,488,153
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar		-	-
Dönem Karı / (Zararı)		66,955,497	17,488,153
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	1,777,590	1,274,810
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2,146,395	(1,408,141)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		(5,459,675)	(5,464,855)
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	26,759,039	5,794,279
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		50,308,249	23,155,878
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	6	(56,720,111)	(180,297,875)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		82,446,644	34,440,539
- Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(315,617,955)	123,580,623
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(42,369,774)	(78,482,426)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
- Vergi ödemeleri		(13,017,688)	(4,148,352)
- Alınan faiz		18,898,071	9,953,098
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(21,792,168)	(8,280,964)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		63,984,512	(61,185,288)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(59,266,009)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri		65,114,026	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1,129,514)	(1,919,279)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI)		121,368,510	104,479,337
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		137,379,008	99,931,392
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7,510,498)	(4,452,055)
- Ödenen temettü		(8,500,000)	(6,000,000)
- Pay ve diğer öz kaynağa dayalı araçların ihracından sağlanan nakit girişleri		-	15,000,000
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar Üzerindeki Etkisi		26,769,314	15,806,441
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(20,332,864)	(19,101,184)
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	161,562,022	59,307,384

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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")'nın aşağıda yer alan yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmaya başlamıştır.

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Şekerbank T.A.Ş.	%99	%99
Diğer	%1	%1
Toplam	%100	%100

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 97'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. KGK tarafından yapılan 23 Kasım 2023 tarihli duyuru uyarınca, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmadığından ve 23 Kasım 2023 tarihli KGK duyurusu ile 31 Aralık 2023 tarihi öncesinde hazırlanan finansal tablolar üzerinde TMS 29'a yönelik herhangi bir düzeltme öngörülmediğinden 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2. 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönem ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 27 Kasım 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 30 Eylül 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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- a) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar kaleminde 88,030,967 TL (30 Eylül 2022: 31,000,000 TL) tutarında değer artışı bulunmaktadır. Şirket'in aktifinde yer alan binalarının değer düşüklüğü gösterdiğine dair kanaat gerektirecek bir izlenim bulunmamaktadır.

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 oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini yararlı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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

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 kar 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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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 yatırımları 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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)

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

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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 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 kar 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 kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dahil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

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

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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 kar 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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları	27.3767	18.6983
Avro	29.0305	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, kiralanan 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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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 kar 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.

2.3.11 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.

2.3.12 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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme 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 Vergi (devamı)

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.

2.3.13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatı

Şirket, kıdem tazminatı, izin hakları ve çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut İş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Emeklilik Planı

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

2.4.14 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.

2.4.15 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.

2.4.16 Bölümlere Göre Raporlama

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

2.4.17 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 sayıdır. Zaman-ağırlığı faktörü belli sayıda hisse senedinin çıkarılmış bulunduğu gün sayısının toplam dönemin gün sayısına oranıdır. TMS 33 "Hisse Başına Kazanç İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"na göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.4.17 Pay Başına Kazanç (devamı)

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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	130,290,869	293,584,892
-Vadesiz mevduat	130,290,869	218,584,892
-Vadeli mevduat	-	75,000,000
-Ters repo(*)	75,000,000	10,000,000
Kasa	61,563	94,740
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	205,352,432	303,679,632
Müşteri varlıkları (**)	(43,790,410)	(148,554,060)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	161,562,022	155,125,572

(*) Ters repo tutarı, Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla işleme alınmış olan gecelik ters repo işleminden kaynaklanmaktadır. 30 Eylül 2023 itibarıyla ters reponun vadesi 2 Ekim 2023'tür ve faiz oranı %28.50-%30.00'dur. (31 Aralık 2022: 2 Ocak 2023 vadeli ve %10.49 faiz oranlı).

(**) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	84,999,520	144,795,637
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	12,953,175	12,811,408
Toplam	97,952,695	157,607,045

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, nominal değeri 12,500,000 TL (31 Aralık 2022:12,100,000 TL) ve kayıtlı değeri 12,953,175 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 Takasbank, SPK, BIST vb. nezdinde teminat olarak bulundurulmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı
Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları	52,849,042	54,389,848	%20-%22	126,079,600	125,033,420	%5-%10.5
Hisse senedi	2,020,811	30,609,672	-	1,520,001	19,762,217	-
Toplam		84,999,520			144,795,637	

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 72,729,507 TL'dir (31 Aralık 2022: 127,955,465 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli finansal yatırımlar		
<i>Hisse senedi yatırımları</i>	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)
BIST (*)	1,365,521	0.04
Toplam	1,365,521	1,365,521

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

30 Eylül 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:

30 Eylül 2023				
Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	5,065,813	4,900,000	BIST	Pay Piy. işlem
	1,530,180	1,500,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,659,082	1,600,000	BIST	BPP işlem teminatı
	4,698,100	4,500,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,953,175	12,500,000		
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		

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

5 Borçlanmalar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası işlemleri (*)	250,463,562	158,092,208
SKY finansman bonusu (**)	157,170,951	160,791,943
Banka kredileri (***)	49,092,556	-
Toplam	456,727,069	318,884,151

(*) Borsa para piyasasından %30.55 - %35.55 oran ile kullanılan 2 Ekim 2023 vadeli 250,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır. Söz konusu kredi için 30 Eylül 2023 itibarıyla 463,562 TL faiz reeskontu hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: Borsa para piyasasından %9.10 - %12.05 oran ile kullanılan 2 Ocak 2023 vadeli 158,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır. Söz konusu kredi için 31 Aralık 2022 itibarıyla 92,208 TL faiz reeskontu hesaplanmıştır).

(**) Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için ihraç etmiş olduğu finansman bonusu vade aralığı 3 aya kadardır. Nominal tutarı 163,324,400 TL, faiz oranı ise %31.00-%35.00 aralığındadır (31 Aralık 2022: 163,747,800 TL, faiz oranı %26.00-%41.00).

(***) Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanmış olduğu 49,000,000 TL tutarlı banka kredisi 2 Ekim 2023 vadelidir ve faiz oranı %34'tür (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır). Söz konusu kredi için 30 Eylül 2023 itibarıyla 92,556 TL faiz reeskontu hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

6 Ticari Alacak ve Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kredili müşterilerden alacaklar	533,714,926	336,112,544
Müşterilerden alacaklar (**)	463,944,588	405,627,445
Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*)	-	190,307,484
Diğer ticari alacaklar	771,885	14,979,916
Toplam	998,431,399	947,027,389

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

(**) Müşterilerden alacakların 312,595,906 TL'si Şirket'in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2022: 376,411,823 TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in beklenen zarar karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Donuk alacaklar (*)	5,316,101	-
Beklenen zarar karşılıkları (*)	(5,316,101)	-
Toplam	-	-

(*) Donuk alacakların tamamı, hakkında iflas açılış kararı verilen Analiz Faktoring A.Ş. tarafından ihraç edilen finansman bonusu itfa alacaklarından kaynaklanmaktadır. Söz konusu alacakların tamamına karşılık ayrılmıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

6 Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
VİOP sözleşmelerinden borçlar	312,595,906	376,411,823
Müşterilere borçlar	79,821,004	393,580,643
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	111,806,121	124,289,262
Satıcılara borçlar	6,265,421	2,520,881
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 23)	8,081,298	3,372,468
Takas ve Saklama Merkezi'ne borçlar	65,987,372	-
Toplam	584,557,122	900,175,077

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14,748,445	22,459,130
Toplam	14,748,445	22,459,130

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	11,660,815	7,702,549
Toplam	11,660,815	7,702,549

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar ve Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, cari dönem kazançlarına istinaden hesaplanan kurumlar vergisi yükümlülüğü 24,661,284 TL (31 Aralık 2022: 10,792,968 TL) olup, yıl içerisinde geçici vergi ve kesinti suretiyle peşin olarak ödenen 8,072,582 TL (31 Aralık 2022: 5,847,862 TL) vergi ile netlendikten sonra 16,588,702 TL (31 Aralık 2022: 4,945,106 TL) olarak finansal tablolara konu edilmiştir.

9 Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenmiş Giderler	4,446,996	1,716,053
Toplam	4,446,996	1,716,053

Peşin ödenmiş sigorta gideri 2,607,769 TL (31 Aralık 2022: 215,366 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 1,839,227 TL (31 Aralık 2022: 1,500,687 TL) tutarındadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Binalar ve Arsalar	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	-	590,352	200,000	790,352
Çıkışlar	-	(25,001)	(155,854)	(180,855)
Yeniden değerlendirme artışı	88,030,967	-	-	88,030,967
Kapanış 30 Eylül 2023	168,030,967	11,496,847	1,049,491	180,577,305
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(808,253)	(6,903,649)	(608,529)	(8,320,431)
Dönem gideri	(191,175)	(859,492)	(137,700)	(1,188,367)
Çıkışlar	-	25,001	88,317	113,318
Kapanış 30 Eylül 2023	(999,428)	(7,738,140)	(657,912)	(9,395,480)
Net Defter Değeri	167,031,539	3,758,707	391,579	171,181,825
	Binalar ve Arsalar	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	49,000,000	8,406,060	1,005,345	58,411,405
Alımlar	-	1,543,827	-	1,543,827
Çıkışlar	-	(13,769)	-	(13,769)
Yeniden değerlendirme artışı	31,000,000	-	-	31,000,000
Kapanış 30 Eylül 2022	80,000,000	9,936,118	1,005,345	90,941,463
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(725,744)	(5,976,798)	(429,374)	(7,131,916)
Dönem gideri	(61,882)	(659,856)	(134,366)	(856,104)
Çıkışlar	-	13,769	-	13,769
Kapanış 30 Eylül 2022	(787,626)	(6,622,885)	(563,740)	(7,974,251)
Net Defter Değeri	79,212,374	3,313,233	441,605	82,967,212

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 30,200,000 TL'dir (30 Eylül 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. Maddi duran varlık, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı kiralamalarına ilişkin amortisman gideri, genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir ve 18. dipnotta yer verilmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 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	166,863
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	9,278,439
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(7,437,667)
Dönem gideri	(577,350)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2023	(8,015,017)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2023	1,263,422
Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	7,701,193
Alımlar	375,452
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	8,076,645
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(6,893,858)
Dönem gideri	(374,728)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	(7,268,586)
Net Defter Değeri, 30 Eylül 2022	808,059

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır).

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla net kullanım hakkı varlıkları (bina) 367,935 TL'dir (31 Aralık 2022: 203,158 TL). Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman gideri 11,873 TL'dir (30 Eylül 2022: 43,978 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

12.1 Borç Karşılıkları

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, borç karşılıkları bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

Şirket aleyhine açılmış ve henüz sonuçlanmamış 5 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 10,109,768 TL'dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,127,770 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 6,981,998 TL'dir.

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	6,224,921	11,278,755
İzin karşılığı	3,549,312	1,741,448
Toplam	9,774,233	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 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı	11,278,755	4,528,813
Hizmet maliyeti	742,489	320,457
Faiz maliyeti	772,748	679,402
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	-	-
Ödenen kıdem tazminatları	(6,569,071)	(560,674)
Dönem Sonu	6,224,921	4,967,998

İzin karşılığı

İzin karşılığı, tüm çalışanların yasal hakedişleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

İzin karşılığının 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı	1,741,448	1,195,679
Dönem içinde ayrılan izin karşılığı (*)	2,911,384	782,920
Ödenen izin karşılıkları	(1,103,520)	(20,360)
Dönem Sonu	3,549,312	1,958,239

(*) Yasal izin hakkını kullanan personele ilişkin olan karşılık tutarı, dönem içinde ayrılan izin karşılığı ile mahsup edilmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Prim karşılıkları	-	7,500,000
Diğer (*)	1,450,744	907,461
Dönem Sonu	1,450,744	8,407,461

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla, prim karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı prim karşılıkları	7,500,000	3,773,680
Dönem içinde ayrılan prim karşılığı	3,503,580	1,971,782
Dönem içinde ödenen prim tutarı	(11,003,580)	(5,745,462)
Dönem Sonu	-	-

15 Özkaynaklar

Sermaye

30 Eylül 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 Kasım 2022 tarih 69/1673 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in 30 Eylül 2023 itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 500,000,000 TL'dir.

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

30 Eylül 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

15 Özkaynaklar (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	544,576	845,427
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(163,373)	(211,357)
Toplam	381,203	634,070

Yasal yedekler

Sermaye düzeltme farkları

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

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

30 Eylül 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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in 61,145,270 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:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları	147,310,889	59,279,922
Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	(5,947,249)	(5,947,249)
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi	(39,815,274)	(13,405,984)
Dönem Sonu	101,548,366	39,926,689

Diğer yedekler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

15 Özkaynaklar (devamı)

Diğer yedekler (devamı)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 10/1-g maddesi uyarınca, kurumların 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesi hükümlerine göre girişim sermayesi fonu olarak ayıracağı tutarların beyan edilen gelirin %10'unu aşmayan kısmı kurumlar vergisi beyannamesi üzerinde ayrıca gösterilmek şartıyla kurum kazancının tespitinde indirim konusu yapılabilir. 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 325/A maddesinde ise, girişim sermayesi fonu olarak ayrılan tutarların pasifte geçici bir hesapta tutulması gerektiğine hükmedilmiştir.

Şirket, 2022 yılı kurumlar vergisi beyannamesinde mezkur yasal hükümler çerçevesinde yararlanmak üzere 4,000,000 TL tutarında girişim sermayesi fonu indiriminden yararlanmıştır. Söz konusu tutarın tamamı geçmiş yıl karlarından diğer yedekler hesabına aktarılmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer yedekler hesabı bakiyesi olan 20,466,476 TL'nin 16,466,476 TL tutarlı kısmı iştirak hissesi satış kazancı istisnası kapsamında özel fonlara aktarılan tutardan kaynaklanmaktadır. (31 Aralık 2022: 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer yedekler hesabı bakiyesi olan 16,466,476 TL'nin tamamı iştirak hissesi satış kazancı istisnası kapsamında özel fonlara aktarılan tutardan kaynaklanmaktadır.)

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 son 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 %25 olarak hükme bağlanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 32'nci maddesi uyarınca; bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden %30 oranında kurumlar vergisi alınacağı hükme bağlanmıştır. Dolayısıyla Şirket 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 30 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 30'dur (31 Aralık 2022: %25'tir).

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 %10 oranında gelir/kurumlar vergisi stopajına tabidir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

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.

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.

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla dönem karı üzerinden hesaplanan kurumlar vergisi gideri 24,661,284 TL’dir (31 Aralık 2022: 10,792,968 TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket’in dönem karına istinaden oluşan vergi yükümlülüğüne ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	24,661,284	10,792,968
Peşin ödenen geçici vergi (-)	(8,072,582)	(5,847,862)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16,588,702	4,945,106

Cari yıl vergi gideri ile Şirket’in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	93,714,536	23,309,416
Vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (%30, 2022: %25)	(28,114,361)	(5,827,354)
Kurumlar vergisi matrahından indirilen toplam indirim istisna vergi efekti	2,296,558	339,457
Kurumlar vergisi matrahına ilave edilen toplam kanunen kabul edilmeyen gider vergi efekti	(731,361)	(608,353)
Diğer(*)	(209,875)	(333,366)
Toplam	(26,759,039)	(5,821,263)

(*)Diğer kaleminin içerisinde, 2022-2021 yılı matrah farkı kaynaklı düzeltme bakiye yer almaktadır.

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(2,097,755)	(26,984)
Cari vergi gideri	(24,661,284)	(5,794,279)
Toplam	(26,759,039)	(5,821,263)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

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 stopaja tabi değildir.

Ertelenen vergi

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

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak, açılış bakiyesi	(6,211,823)	(5,385,679)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(2,097,755)	(26,984)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(26,361,306)	(9,182,424)
Kapanış bakiyesi	(34,670,884)	(14,595,087)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenen vergi varlıkları</i>		
Kıdem tazminatı-İzin karşılığı	2,932,270	3,255,051
Finansal varlıklar değerlendirme zararı	(393,286)	(373,250)
Toplam ertelenen vergi varlıkları	2,538,984	2,881,801
<i>Ertelenen vergi yükümlülükleri</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları	(37,209,868)	(9,093,624)
Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü	(37,209,868)	(9,093,624)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(34,670,884)	(6,211,823)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyet gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışlar				
Özel sektör finansman bonusu satışları	7,352,677,163	2,196,358,115	3,116,570,256	1,718,168,490
Devlet tahvili satışları	12,699,788,561	7,061,910,392	16,463,163,517	5,411,350,745
Hazine bonusu satışları	482,363,455	-	720,267,910	566,500,980
Diğer menkul kıymet satışları	1,019,286,072	414,776,076	-	-
Özel sektör tahvili satışları	5,450,000	-	203,985,278	-
Hisse senetleri satışları	10,508,300	3,308,800	24,438,507	24,438,507
Toplam Satışlar	21,570,073,551	9,676,353,383	20,528,425,468	7,720,458,722
Hizmetler				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	105,706,383	58,387,802	52,353,736	23,013,000
Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları	1,789,283	511,030	10,768,996	1,004,282
VİOP komisyonları	5,712,982	2,505,019	4,780,811	1,625,955
Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları	3,090,146	1,273,909	1,451,049	547,155
Saklama komisyonları	1,235,879	467,883	529,809	222,428
Yabancı menkul kıymet alış/satış aracılık komisyonları	650,650	217,971	761,465	257,467
Repo/ters repo aracılık komisyonları	36,171	30,455	17,912	5,353
Diğer komisyonlar	16,719,638	8,057,169	7,342,203	3,107,578
Toplam Komisyonlar	134,941,132	71,451,238	78,005,981	29,783,218
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri	131,331,008	60,569,341	44,215,298	18,365,387
Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri	33,458,635	22,479,905	7,505,494	4,005,900
Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler	3,387,820	452,259	1,077,262	162,541
Ödünç İşlem Komisyonları	-	-	1,744	7
Toplam Faiz Gelirleri	168,177,463	83,501,505	52,799,798	22,533,835
Hizmet Gelirlerinden İndirimler				
Acente komisyon giderleri	(28,036,927)	(16,968,682)	(14,576,545)	(6,786,002)
Müşterilere komisyon iadeleri	(3,410,423)	(1,974,153)	(1,812,222)	(780,237)
Diğer indirimler	(584,508)	(172,687)	(635,302)	(230,632)
Toplam İndirimler	(32,031,858)	(19,115,522)	(17,024,069)	(7,796,871)
Toplam Hasılat	21,841,160,288	9,812,190,604	20,642,207,178	7,764,978,904

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti				
Özel sektör finansman bonusu alışları	(7,355,118,753)	(2,197,561,514)	(3,117,673,212)	(1,718,770,633)
Devlet tahvili alışları	(12,699,334,746)	(7,061,941,352)	(16,463,972,191)	(5,411,742,682)
Hazine bonusu alışları	(482,471,239)	-	(720,544,360)	(566,721,037)
Diğer menkul kıymet alışları	(1,016,486,116)	(414,000,024)	-	-
Özel sektör tahvil alışları	(5,450,000)	-	(204,060,107)	-
Hisse senedi alışları	(9,868,300)	(2,947,200)	(30,590,633)	(30,590,633)
Toplam	(21,568,729,154)	(9,676,450,090)	(20,536,840,503)	(7,727,824,985)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

18 Faaliyet Giderleri

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri				
Personel ücret ve giderleri	79,338,741	32,311,753	39,702,384	15,645,566
Denetim ve danışmanlık giderleri	5,187,326	3,743,330	554,648	217,480
Bilgi işlem giderleri	16,442,938	6,402,020	4,165,555	1,478,790
Kira giderleri	7,510,498	2,827,623	4,452,055	1,493,029
Vergi, resim harç giderleri	2,161,975	899,022	821,055	299,969
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	2,269,917	856,492	1,044,887	272,389
Amortisman ve itfa payı giderleri	1,777,590	606,494	1,274,810	448,166
Sigorta giderleri	1,328,361	442,631	998,952	330,847
Telefon giderleri	371,546	140,582	310,566	89,703
Temizlik giderleri	1,092,985	389,979	619,766	253,383
Posta giderleri	939,481	321,981	474,893	159,466
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	455,162	214,218	138,436	58,839
Reklam ilan giderleri	477,960	267,144	209,071	76,746
Matbu basılı evrak giderleri	120,986	15,000	22,938	472
Diğer	10,204,933	3,520,782	10,896,614	4,015,821
Toplam	129,680,399	52,959,051	65,686,630	24,840,666

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel Ücret ve Giderleri				
Personel ücretleri	44,650,898	17,663,287	20,077,104	8,154,446
Personel primleri	6,867,147	3,457,543	3,926,251	1,442,033
SGK primleri	9,080,476	3,569,226	4,331,387	1,668,921
Personel yol giderleri	5,254,845	2,619,575	2,720,072	1,076,705
Diğer personel giderleri	13,485,375	5,002,122	8,647,570	3,303,461
Toplam	79,338,741	32,311,753	39,702,384	15,645,566

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama Giderleri				
Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti	10,676,662	5,767,092	5,905,442	2,454,666
Takas ve saklama giderleri	4,379,340	1,988,104	2,250,815	928,465
VİOP işlem payları	2,440,411	952,651	1,494,908	590,231
SGMK işlem payı ve tescil ücreti	350,628	162,285	356,977	108,104
B.P.P. Borsa Payları	1,695,055	628,545	683,334	293,122
Diğer pazarlama giderleri	4,442,943	1,397,629	2,612,337	1,006,373
Toplam	23,985,039	10,896,306	13,303,813	5,380,961

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

19 Niteliklerine Göre Giderler

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde oluşan amortisman ve itfa giderleri 1,777,590 TL tutarındadır (30 Eylül 2022: 1,274,810 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığı gideri 1,515,237 TL'dir (30 Eylül 2022: 999,859 TL).

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde izin karşılığı gideri 1,807,864 TL'dir (30 Eylül 2022: 762,560 TL izin karşılığı gideri).

20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Gelirler				
Kur farkı gelirleri (Net)	25,644,812	4,354,997	14,226,600	4,678,088
Diğer faaliyetlerden gelirler	637,653	60,984	974,302	47,986
Toplam	26,282,465	4,415,981	15,200,902	4,726,074
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Giderler				
Diğer giderler (hesap bakım/katkı payı iadesi,vb)	1,168,150	17,250	303,877	4,500
Beklenen zarar karşılığı gideri(Not 6)	5,316,101	-	-	-
Diğer olağanüstü giderler	802	802	259,263	2
Toplam	6,485,053	18,052	563,140	4,502

21 Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Finansal varlık değerleme (Net) (*)	9,953,699	9,908,039	5,498,027	5,278,060
DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri	18,898,071	5,509,261	9,953,098	3,250,424
Diğer faiz gelirleri	1,882,396	872,399	1,132,157	447,361
Toplam	30,734,166	16,289,699	16,583,282	8,975,845

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

22

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
BPP faiz giderleri	33,155,126	13,557,586	11,400,734	4,866,659
SKY finansman bono faizi	31,865,215	14,716,048	21,818,430	7,974,592
Teminat mektubu giderleri	1,153,416	449,566	958,686	332,764
Reeskont giderleri	4,494,024	(1,430,487)	33,172	(508,110)
Kiralama yükümlülük faizi	15,984	13,096	13,555	3,456
Diğer	4,898,973	4,266,960	63,283	63,283
Toplam	75,582,738	31,572,769	34,287,860	12,732,644

23

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Şekerbank T.A.Ş. mevduat	53,447,819	249,255,078
Toplam	53,447,819	249,255,078

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Şekerbank T.A.Ş.	8,060,387	3,365,204
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	20,902	7,186
Şekerbank T.A.Ş. Personel Munzam Sandığı Vakfı	9	78
Toplam	8,081,298	3,372,468

	30 Eylül 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.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)

İlişkili Taraflarla İşlemler

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde, sona eren hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	28,036,927	3,100	2,466,643	-
Şeker Gyo A.Ş.	-	4,061,758	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	1,991,549	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	1,686,043
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	5,278,471
Toplam	28,036,927	6,056,407	2,466,643	6,964,514

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi*30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar**(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))***23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)****İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)**

30 Eylül 2023		
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom./Diğer
Şekerbank T.A.Ş.	-	91,177
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	539,385	19,213
Şeker Faktoring A.Ş.	105,519	-
Şekerbank T.A.Ş Sos. Sigorta Sandığı Vakfı	-	45,743
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	681,229
Samruk Kazyna	-	75,274
Toplam	644,904	912,636

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 10,159,996 TL'dir (30 Eylül 2022: 6,710,262 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

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

24.1 Kredi riski

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.1 Kredi riski (devamı)

Cari Dönem – 30 Eylül 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)	-	998,431,399	-	-	75,000,000	130,290,869	67,343,023
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	978,400,116	-	-	-	-	67,343,023
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	998,431,399	-	-	75,000,000	130,290,869	67,343,023
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 ^(*)	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ^(*)	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

^(*)Diğer taraflardan olan alacakların 5,316,101 TL tutarlı kısmı, hakkında iflas açılış kararı verilen Analiz Faktoring A.Ş. tarafından ihraç edilen finansman bonosu itfa alacaklarından kaynaklanmaktadır ve tamamı için karşılık ayrılmıştır. Söz konusu alacakların tamamını karşılayacak tutarda teminat saklı olmakla birlikte, ayrılan karşılık dolayısıyla bilanço değeri bulunmadığından konu edilmemiştir.

^(**)31,975,193 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	293,584,892	137,844,828
- 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	293,584,892	137,844,828
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

30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.2 Likidite riski

30 Eylül 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	456,727,069	467,843,030	467,843,030	-	-	-
Ticari borçlar	584,557,122	584,557,122	584,557,122	-	-	-
Diğer borçlar	11,660,815	11,660,815	11,660,815	-	-	-
Toplam	1,052,945,006	1,064,060,967	1,064,060,967	-	-	-

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	318,884,151	325,610,434	325,610,434	-	-	-
Ticari borçlar	900,175,077	900,175,077	900,175,077	-	-	-
Diğer borçlar	7,702,549	7,702,549	7,702,549	-	-	-
Toplam	1,226,761,777	1,233,488,060	1,233,488,060	-	-	-

24.3 Piyasa riski

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

Kur riski

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

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Eylül 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)	126,689,469	3,104,399	1,394,348	36,517	-	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)	126,689,469	3,104,399	1,394,348	36,517	-	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)	126,689,469	3,104,399	1,394,348	36,517	-	206,292,682	9,995,787	855,604	55,425	78,728
10.Ticari Borçlar	43,790,410	585,599	952,037	3,600	-	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)	43,790,410	585,599	952,037	3,600	-	148,554,060	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)	43,790,410	585,599	952,037	3,600	-	148,554,060	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)	82,899,059	2,518,800	442,311	32,917	-	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)	82,899,059	2,518,800	442,311	32,917	-	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
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Eylül 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	13,791,287	(13,791,287)	13,791,287	(13,791,287)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	13,791,287	(13,791,287)	13,791,287	(13,791,287)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	2,568,100	(2,568,100)	2,568,100	(2,568,100)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	2,568,100	(2,568,100)	2,568,100	(2,568,100)
Toplam (3+6)	16,359,387	(16,359,387)	16,359,387	(16,359,387)
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
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

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

		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar			
<i>Finansal varlıklar</i>	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	54,389,848	125,033,420
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	12,953,175	12,811,408
<i>Ticari Alacaklar</i>	Kredili müşterilerden alacaklar	533,714,926	336,112,544
<i>Finansal yükümlülükler</i>	Finansal borçlar	456,727,069	318,884,151

Diğer fiyat riskleri

Şirket, elinde bulundurduğu hisse senedi yatırımları nedeniyle hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan hisse senedi fiyat risklerine göre belirlenmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, diğer tüm değişkenlerin sabit ve piyasa fiyatlarının %10 oranında fazla/az olması durumunda hisse senedi yatırımları net kar/zararı etkileyecektir. Şirket’in Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırdığı hisse senedi yatırımlarında 3,060,936 TL artış/azalış özkaynak etkisi olacaktır (31 Aralık 2022: 2,112,774 TL artış/azalış özkaynak etkisi).

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.4 Sermaye Yönetimi

30 Eylül 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.

24.5 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).

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	59,915,712	38,036,983	-	97,952,695
Toplam	59,915,712	38,036,983	-	97,952,695

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Eylül 2023 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

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

Bulunmamaktadır.

26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket tarafından;

-19 Ekim 2023 tarihinde TRFSKMD12415 ISIN kodlu 83 gün vadeli 10 Ocak 2024 itfa tarihli 55,240,400 TL nominal tutarlı iskontolu,

-10 Kasım 2023 tarihinde TRFSKMD22414 ISIN kodlu 91 gün vadeli 9 Şubat 2024 itfa tarihli 76,401,000 TL nominal tutarlı iskontolu,

-17 Kasım 2023 tarihinde TRFSKMD32413 ISIN kodlu 105 gün vadeli 1 Mart 2024 itfa tarihli 63,670,000 TL nominal tutarlı iskontolu,

finansman bonolarının ihracı gerçekleştirilmiştir.

4 Ekim 2023 tarihli, 23-1/1-56 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket'in pay halka arzı ihraç esaslarının aşağıdaki şekilde revize edilmesine karar verilmiştir.

Bu karara göre, Şirket'in 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 155,000,000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edilecek olan toplam 35,000,000 TL nominal değerli payların sermaye artışı yoluyla ve mevcut ortaklardan Şekerbank T.A.Ş.'nin sahip olduğu 17,500,000 TL nominal değerli payların ortak satışı yoluyla olmak üzere toplam 52,500,000 TL nominal değerli payların halka arz edilmesi planlanmaktadır.

22 Kasım 2023 tarihli ve 2023/74 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'nde Şirket'in halka arz amacıyla SPK onayına sunduğunu İzahname'nin onaylandığı duyurulmuş olup, 35,000,000 TL nominal değerli payların sermaye artışı yoluyla ve mevcut ortaklardan Şekerbank T.A.Ş.'nin sahip olduğu 17,500,000 TL nominal değerli payların ortak satışı yoluyla olmak üzere toplam 52,500,000 TL nominal değerli payların ihraç edileceği hususu açıklanmıştır. Söz konusu duyuruda, 1 TL nominal değerli payların 7 TL sabit fiyat üzerinden satışa sunulacağı açıklamasına yer verilmiştir.