

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

30 Haziran 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 Haziran 2023 tarihli finansal durum tablosu ile 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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 bağımsız denetimi ile 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait Finansal Tabloların bağımsız sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş olup, sırasıyla 25 Şubat 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 2 Ağustos 2022 tarihli sınırlı denetçi raporunda sırasıyla olumlu görüş verilmiş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

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 Haziran 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “komisyon” olarak raporlanan toplam 63,489,894 TL ve “faiz” olarak raporlanan toplam 84,675,958 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 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 şüphecililiğimizi 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.

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.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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 iletmış 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.

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



Mehmet Erol, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 4 Ağustos 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 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		928,332,008	1,410,030,119
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	152,455,643	303,679,632
Finansal Yatırımlar	4	103,616,972	157,607,045
Ticari Alacaklar	6	665,620,048	947,027,389
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	665,620,048	947,027,389
Peşin Ödenmiş Giderler	9	6,639,345	1,716,053
Duran Varlıklar		189,327,999	109,399,148
Diğer Alacaklar	7	15,046,630	22,459,130
Finansal Yatırımlar	4	1,365,521	1,365,521
Maddi Duran Varlıklar	10	171,087,190	83,616,410
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	-	203,158
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	1,451,287	1,673,909
Diğer Duran Varlıklar		377,371	81,020
TOPLAM VARLIKLAR		1,117,660,007	1,519,429,267
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		741,469,000	1,241,915,972
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	376,759,929	318,884,151
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	60,180
Ticari Borçlar	6	347,623,642	900,175,077
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6, 23	3,290,377	3,372,468
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	344,333,265	896,802,609
Diğer Borçlar	7	7,606,658	7,702,549
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	8, 16	4,821,330	4,945,106
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1,604,164	8,407,461
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	3,053,277	1,741,448
Uzun Vadeli Yükümlülükler		35,054,933	17,651,397
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	160,819
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	5,827,954	11,278,755
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		29,226,979	6,211,823
ÖZKAYNAKLAR		341,136,074	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		400,516	634,070
-Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	400,516	634,070
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		105,949,914	39,926,689
-Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	105,949,914	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		23,984,505	50,025,157
TOPLAM KAYNAKLAR		1,117,660,007	1,519,429,267

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2023 Tarihi İtibarıyla

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak –	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Nisan –	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak –	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Nisan –
	Notlar	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	12,028,969,684	5,236,325,865	12,877,228,274	6,854,638,079
Satışların Maliyeti	17	(11,892,279,064)	(5,168,644,257)	(12,809,015,518)	(6,815,249,852)
BRÜT KAR		136,690,620	67,681,608	68,212,756	39,388,227
Pazarlama Giderleri	18	(13,088,733)	(6,323,383)	(7,922,852)	(4,325,396)
Genel Yönetim Giderleri	18	(76,721,348)	(38,358,981)	(40,845,964)	(20,892,411)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	21,866,484	20,972,038	10,474,828	6,254,177
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(6,467,001)	(5,385,511)	(558,638)	(180,459)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		62,280,022	38,585,771	29,360,130	20,244,138
Finansman Gelirleri	21	14,444,467	4,386,939	7,607,437	3,783,376
Finansman Giderleri	22	(44,009,969)	(18,553,336)	(21,555,216)	(10,920,444)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		32,714,520	24,419,374	15,412,351	13,107,070
Vergi (gideri)geliri		(8,730,015)	(5,159,647)	1,618,242	2,309,039
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	16	(7,644,750)	(4,944,586)	(4,287,458)	(3,566,932)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	(1,085,265)	(215,061)	5,905,700	5,875,971
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		23,984,505	19,259,727	17,030,593	15,416,109
DÖNEM KARI / (ZARARI)		23,984,505	19,259,727	17,030,593	15,416,109
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(233,554)	76,885	99,440	262,632
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma					
Kazanç/Kayıplar		(311,405)	102,514	132,587	350,040
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi		77,851	(25,629)	(33,147)	(87,408)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		66,023,225	66,023,225	23,250,000	23,250,000
Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	10	88,030,967	88,030,967	31,000,000	31,000,000
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi	16	(22,007,742)	(22,007,742)	(7,750,000)	(7,750,000)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		65,789,671	66,100,110	23,349,440	23,512,632
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		89,774,176	85,359,837	40,380,033	38,928,741

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Haziran 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		-	-	99,440	23,250,000	-	-	-	17,030,593	40,380,033	
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 Haziran 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	45,000,000	1,195,125	258,708	44,357,687	5,773,455	16,466,476	25,840,926	17,030,593	155,922,970	
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		-	-	(233,554)	66,023,225	-	-	-	23,984,505	89,774,176	
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 Haziran 2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	120,000,000	1,195,125	400,516	105,949,914	7,994,268	20,466,476	61,145,270	23,984,505	341,136,074	

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait
Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2022
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		(151,136,917)	(2,840,921)
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar		23,984,505	17,030,593
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar		-	-
Dönem Karı / (Zararı)		23,984,505	17,030,593
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	1,171,096	826,644
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1,123,487	(1,848,788)
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler		5,878,851	(4,511,726)
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	8,730,015	(1,618,242)
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		37,075,461	20,484,492
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	6	276,091,240	(18,932,515)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		84,655,618	33,986,856
- Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(552,551,435)	6,052,092
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(24,689,526)	(48,683,520)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
- Vergi ödemeleri		(7,768,526)	(7,671,629)
- Alınan faiz		13,388,810	6,702,674
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(18,226,513)	(4,657,852)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		47,658,847	(11,208,569)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	-
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri		48,111,222	(9,194,312)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(452,375)	(2,014,257)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI)		49,087,082	22,047,595
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		57,587,082	28,047,595
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	-
- Ödenen temettü		(8,500,000)	(6,000,000)
- Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından sağlanan nakit girişleri		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar Üzerindeki Etkisi		22,417,162	9,739,310
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(54,390,988)	7,998,105
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	123,151,746	80,339,542

İlişikteki notlar, bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 92'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. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmadığından 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönem ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 4 Ağustos 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 temeli teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 10 Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Not 12 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 13 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Not 16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması

TMS 8 (Değişiklikler)

Muhasebe Tahminleri Tanımı

TMS 12 (Değişiklikler)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

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 Haziran 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)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilave 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.

- 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>

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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)

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.

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 konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 Gelir ve Giderlerin Muhasebeleşmesi

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

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

-Diğer faiz gelirleri: Banka mevduatlarından, tahvil ve bonolardan alınan faiz gelirleri "finansman gelirleri" içinde raporlanır. Söz konusu gelirler tahakkuk esasına göre kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

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

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

2.3.2 Maddi Duran Varlıklar

Binalar haricinde maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Şirket'in sahibi olduğu binaların üzerinde bulunduğu arsa payları 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar kaleminde 88,030,967 TL (30 Haziran 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 artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar ve diğer kapsamlı tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların tahmini yararlı ömürleri aşağıdaki gibidir:

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 temettüleri, 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 yansıtabilecek 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Amerikan Doları	25.8231	18.6983
Avro	28.1540	19.9349

2.3.8 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

2.3.9 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

2.3.10 Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 endekste ki 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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	112,352,706	293,584,892
-Vadesiz mevduat	112,352,706	218,584,892
-Vadeli mevduat	-	75,000,000
-Ters repo(*)	40,000,000	10,000,000
Kasa	102,937	94,740
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	152,455,643	303,679,632
Müşteri varlıkları(**)	(29,303,897)	(148,554,060)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	123,151,746	155,125,572

(*) Ters repo tutarı, Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla işleme alınmış olan gecelik ters repo işleminden kaynaklanmaktadır. 30 Haziran 2023 itibarıyla ters reponun vadesi 3 Temmuz 2023'tür ve faiz oranı %16.20-%16.49'dur. (31 Aralık 2022: 2 Ocak 2023 vadeli ve %10,49 faiz oranlı).

(**) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Haziran 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	91,265,305	144,795,637
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	12,351,667	12,811,408
Toplam	103,616,972	157,607,045

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, nominal değeri 12,000,000 TL (31 Aralık 2022:12,100,000 TL) ve kayıtlı değeri 12,351,667 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı
Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları	71,751,434	71,788,433	%10-%12	126,079,600	125,033,420	%5-%10.5
Hisse senedi	2,024,291	19,476,872	-	1,520,001	19,762,217	-
Toplam		91,265,305			144,795,637	

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 76,655,297 TL'dir (31 Aralık 2022: 127,955,465 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022		
Uzun vadeli finansal yatırımlar				
<i>Hisse senedi yatırımları</i>	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)
BIST (*)	1,365,521	0.04	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 Haziran 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 Haziran 2023				
Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	4,981,650	4,900,000	BIST	Pay Piy.işlem
	1,515,930	1,500,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,628,837	1,600,000	BIST	BPP işlem teminatı
	4,225,250	4,000,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,351,667	12,000,000		
31 Aralık 2022				
Devlet İç Borçlanma Senetleri	Kayıtlı değeri (TL)	Nominal değeri (TL)	Verildiği kurum	Karşılığında sağlanan hizmet
	5,383,773	5,200,000	BIST	Pay Piy.işlem
	1,583,145	1,500,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,446,650	1,400,000	BIST	BPP işlem teminatı
	4,397,840	4,000,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,811,408	12,100,000		

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

5 Borçlanmalar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası işlemleri (*)	190,324,737	158,092,208
SKY finansman bonusu (**)	156,379,025	160,791,943
Banka kredileri (***)	30,056,167	-
Toplam	376,759,929	318,884,151

(*) Borsa para piyasasından %14.05 - %16.25 oran ile kullanılan 3 Temmuz 2023 vadeli 190,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır. Söz konusu kredi için 30 Haziran 2023 itibarıyla 324,737 TL kıst faiz gideri tahakkuk ettirilmiştir. (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 kıst faiz gideri tahakkuk ettirilmiştir).

(**) Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için ihraç etmiş olduğu finansman bonusu vade aralığı 3 aya kadardır. Nominal tutarı 160,291,900 TL, faiz oranı ise %23,50-%24,00 aralığındadır (31 Aralık 2022: 163,747,800 TL, faiz oranı %26,00-%41,00).

(***) Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanmış olduğu 30,000,000 TL tutarlı banka kredisi 3 Temmuz 2023 vadelidir ve faiz oranı %13.48'dir (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır). Söz konusu kredi için 30.06.2023 itibarıyla 56,167 TL kıst faiz gideri tahakkuk ettirilmiştir (31 Aralık 2022: bulunmamaktadır).

6 Ticari Alacak ve Borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kredili müşterilerden alacaklar	436,282,807	336,112,544
Müşterilerden alacaklar (**)	203,750,084	405,627,445
Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*)	25,097,698	190,307,484
Diğer ticari alacaklar	489,459	14,979,916
Toplam	665,620,048	947,027,389

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

(**) Müşterilerden alacakların 172,425,986 TL'si Şirket'in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2022: 385,315,764 TL).

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

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

6 Ticari Alacak ve Borçlar (devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
VİOP sözleşmelerinden borçlar	171,590,893	376,411,823
Müşterilere borçlar	74,555,739	393,580,643
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	92,135,091	124,289,262
Satıcılara borçlar	6,051,542	2,520,881
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 23)	3,290,377	3,372,468
Toplam	347,623,642	900,175,077

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	15,046,630	22,459,130
Toplam	15,046,630	22,459,130

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	7,606,658	7,702,549
Toplam	7,606,658	7,702,549

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, cari dönem kazançlarına istinaden hesaplanan kurumlar vergisi yükümlülüğü 7,644,750 TL (31 Aralık 2022: 10,792,968 TL) olup, yıl içerisinde geçici vergi ve kesinti suretiyle peşin olarak ödenen 2,823,420 TL (31 Aralık 2022: 5,847,862 TL) vergi ile netlendikten sonra 4,821,330 TL (31 Aralık 2022: 4.945.106 TL) olarak finansal tablolara konu edilmiştir.

9 Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin Ödenmiş Giderler	6,639,345	1,716,053
Toplam	6,639,345	1,716,053

Peşin ödenmiş sigorta gideri 4,290,854 TL (31 Aralık 2022: 215,366 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 2,348,491 TL (31 Aralık 2022: 1,500,687 TL) tutarındadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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	-	216,506		216,506
Çıkışlar	-	(25,001)	-	(25,001)
Yeniden değerlendirme artışı	88,030,967	-	-	88,030,967
Kapanış 30 Haziran 2023	168,030,967	11,123,001	1,005,345	180,159,313
Birikmiş Amortismanlar				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(808,253)	(6,903,649)	(608,529)	(8,320,431)
Dönem gideri	(126,750)	(560,365)	(89,578)	(776,693)
Çıkışlar	-	25,001	-	25,001
Kapanış 30 Haziran 2023	(935,003)	(7,439,013)	(698,107)	(9,072,123)
Net Defter Değeri	167,095,964	3,683,988	307,238	171,087,190
	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	-	1,516,739	-	1,516,739
Yeniden değerlendirme artışı	31,000,000	-	-	31,000,000
Kapanış 30 Haziran 2022	80,000,000	9,922,799	1,005,345	90,928,144
Birikmiş amortismanlar				
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(725,744)	(5,976,798)	(429,374)	(7,131,916)
Dönem gideri	(41,255)	(430,218)	(89,578)	(561,051)
Kapanış 30 Haziran 2022	(766,999)	(6,407,016)	(518,952)	(7,692,967)
Net Defter Değeri	79,233,001	3,515,783	486,393	83,235,177

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde bulunan toplam sigorta tutarı 30,200,000 TL'dir (30 Haziran 2022: 13,270,000 TL).

Şirket, binalarını TMS 16 "Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı" çerçevesinde yeniden değerlendirme modeline göre ölçmektedir. Bu amaçla binaların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde emsal değerler baz alınması nedeniyle binanın gerçeğe uygun değeri seviye 2 olarak değerlendirilmiştir. 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 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 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 Haziran 2023	9,278,439
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(7,437,667)
Dönem gideri	(389,485)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	(7,827,152)
Net Defter Değeri, 30 Haziran 2023	1,451,287
Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	7,701,193
Alımlar	190,259
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022	7,891,452
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(6,893,858)
Dönem gideri	(236,436)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022	(7,130,294)
Net Defter Değeri, 30 Haziran 2022	761,158

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 203,158 TL). Kullanım hakkı varlıklarının cari dönem amortisman gideri 4,918 TL'dir (31 Aralık 2022: 31,851 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

12.2 Davalar

Şirket aleyhine açılmış ve henüz sonuçlanmamış 6 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 10,216,695 TL'dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,234,697 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 6,981,998 TL'dir.

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	5,827,954	11,278,755
İzin karşılığı	3,053,277	1,741,448
Toplam	8,881,231	13,020,203

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	11,278,755	4,528,813
Hizmet maliyeti	494,992	213,638
Faiz maliyeti	515,166	452,935
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	-	-
Ödenen kıdem tazminatları	(6,460,959)	(191,718)
Dönem Sonu	5,827,954	5,003,668

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 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı	1,741,448	1,195,679
Dönem içinde ayrılan izin karşılığı (*)	2,415,349	529,930
Ödenen izin karşılıkları	(1,103,520)	(14,960)
Dönem Sonu	3,053,277	1,710,649

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Prim karşılıkları	-	7,500,000
Diğer (*)	1,604,164	907,461
Dönem Sonu	1,604,164	8,407,461

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

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Dönem başı prim karşılıkları	7,500,000	3,773,680
Dönem içinde tahakkuk eden prim tutarı	1,503,580	937,821
Dönem içinde ödenen prim tutarı	(9,003,580)	(4,711,501)
Dönem Sonu	-	-

15 Özkaynaklar

Sermaye

30 Haziran 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 31.12.2022 itibarıyla kayıtlı sermaye tavanı 500,000,000 TL'dir.

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

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

15 Özkaynaklar (devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	534,021	845,427
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(133,505)	(211,357)
Toplam	400,516	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 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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	(35,413,726)	(13,405,984)
Dönem Sonu	105,949,914	39,926,689

Diğer yedekler

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 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 %20 olarak hükme bağlanmıştır.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. Bu değişiklik ile bankalar, kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve sermaye piyasası kurumları için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir. Dolayısıyla Şirket 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

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

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

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

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 oranında gelir/kurumlar vergisi stopajına tabidir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 7,644,750 TL’dir (31 Aralık 2022: 10,792,968 TL).

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

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	7,644,750	10,792,968
Peşin ödenen geçici vergi (-)	(2,823,420)	(5,847,862)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	4,821,330	4,945,106

Cari yıl vergi gideri ile Şirket’in yasal vergi oranı kullanılarak hesaplanan teorik vergi giderinin mutabakatı	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Vergi öncesi kar/(zarar)	32,714,520	15,412,351
Vergi oranı ile oluşan teorik vergi gideri (%25, 2022: %25)	(8,178,630)	(3,853,088)
Kurumlar vergisi matrahından indirilen toplam indirim istisna vergi efekti	3,766,891	844,464
Kurumlar vergisi matrahına ilave edilen toplam kanunen kabul edilmeyen gider vergi efekti	(4,294,960)	(1,012,798)
Diğer(*)	(23,316)	5,639,664
Toplam	(8,730,015)	1,618,242

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

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	(1,085,265)	5,905,700
Cari vergi gideri	(7,644,750)	(4,287,458)
Toplam	(8,730,015)	1,618,242

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak, açılış bakiyesi	(6,211,823)	(5,385,679)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(1,085,265)	5,905,700
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(21,929,891)	(7,783,147)
Kapanış bakiyesi	(29,226,979)	(7,263,126)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<i>Ertelenen vergi varlıkları</i>		
Kıdem tazminatı-İzin karşılığı	2,220,308	3,255,051
Finansal varlıklar değerlendirme zararı	(439,484)	(373,250)
Toplam ertelenen vergi varlıkları	1,780,824	2,881,801
<i>Ertelenen vergi yükümlülükleri</i>		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları	(31,007,803)	(9,093,624)
Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü	(31,007,803)	(9,093,624)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(29,226,979)	(6,211,823)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Satışlar				
Özel sektör finansman bonusu satışları	5,156,319,048	2,395,520,743	1,398,401,766	706,962,851
Devlet tahvili-Bono satışları	5,637,878,169	2,439,157,218	11,051,812,772	5,873,002,097
Hazine bonusu satışları	482,363,455	-	153,766,930	153,766,930
Diğer menkul kıymet satışları	604,509,996	334,213,584	-	-
Özel sektör tahvili satışları	5,450,000	-	203,985,278	81,065,402
Hisse senetleri satışları	7,199,500	-	-	-
Toplam Satışlar	11,893,720,168	5,168,891,545	12,807,966,746	6,814,797,280
Hizmetler				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	47,318,581	20,027,924	29,340,736	15,791,753
Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları	1,278,253	729,126	9,764,714	9,044,987
VİOP komisyonları	3,207,963	1,545,168	3,154,856	1,599,805
Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları	1,816,237	952,158	903,894	497,961
Saklama komisyonları	767,996	367,472	307,381	161,914
Yabancı menkul kıymet alış/satış aracılık komisyonları	432,679	305,179	503,998	250,196
Repo/ters repo aracılık komisyonları	5,716	585	12,559	3,306
Diğer komisyonlar	8,662,469	4,363,541	4,234,625	2,225,400
Toplam Komisyonlar	63,489,894	28,291,153	48,222,763	29,575,322
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri	70,761,667	39,392,211	25,849,911	13,176,865
Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri	10,978,730	4,426,871	3,499,594	1,917,814
Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler	2,935,561	615,632	914,721	251,222
Ödünç İşlem Komisyonları	-	-	1,737	1,604
Toplam Faiz Gelirleri	84,675,958	44,434,714	30,265,963	15,347,505
Hizmet Gelirlerinden İndirimler				
Acente komisyon giderleri	(11,068,245)	(4,607,702)	(7,790,543)	(4,211,713)
Müşterilere komisyon iadeleri	(1,436,270)	(437,535)	(1,031,985)	(674,477)
Diğer indirimler	(411,821)	(246,310)	(404,670)	(195,838)
Toplam İndirimler	(12,916,336)	(5,291,547)	(9,227,198)	(5,082,028)
Toplam Hasılat	12,028,969,684	5,236,325,865	12,877,228,274	6,854,638,079

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Satışların Maliyeti				
Özel sektör finansman bonusu alışları	(5,157,557,239)	(2,396,214,996)	(1,398,902,579)	(707,230,639)
Devlet tahvili-bono alışları	(5,637,393,394)	(2,438,841,382)	(11,052,229,509)	(5,873,098,896)
Hazine bonusu alışları	(482,471,239)	-	(153,823,323)	(153,823,323)
Diğer menkul kıymet alışları	(602,486,092)	(333,587,879)	-	-
Özel sektör tahvil alışları	(5,450,000)	-	(204,060,107)	(81,096,994)
Hisse senedi alışları	(6,921,100)	-	-	-
Toplam	(11,892,279,064)	(5,168,644,257)	(12,809,015,518)	(6,815,249,852)

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

18 Faaliyet Giderleri

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Nisan – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022
Genel Yönetim Giderleri				
Personel ücret ve giderleri	47,026,988	22,907,808	24,056,818	12,442,701
Denetim ve danışmanlık giderleri	1,443,996	999,023	337,168	169,036
Bilgi işlem giderleri	10,040,918	5,398,640	2,686,765	1,202,724
Kira giderleri	4,682,875	2,417,512	2,959,026	1,493,030
Vergi, resim harç giderleri	1,262,953	637,793	521,086	290,099
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	1,413,425	681,285	772,498	511,674
Amortisman ve itfa payı giderleri	1,171,096	629,593	826,644	430,036
Sigorta giderleri	885,730	442,865	668,105	331,268
Telefon giderleri	230,964	118,884	220,863	87,760
Temizlik giderleri	703,006	351,041	366,383	179,077
Posta giderleri	617,500	291,819	315,427	131,654
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	240,944	171,228	79,597	34,736
Reklam ilan giderleri	210,816	120,683	132,325	78,319
Matbu basılı evrak giderleri	105,986	25,628	22,466	4,484
Diğer	6,684,151	3,165,179	6,880,793	3,505,813
Toplam	76,721,348	38,358,981	40,845,964	20,892,411

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel Ücret ve Giderleri				
Personel ücretleri	26,987,611	13,478,491	11,922,658	5,994,130
Personel primleri	3,409,604	1,692,790	2,484,218	1,740,023
SGK primleri	5,511,250	2,648,935	2,662,466	1,304,813
Personel yol giderleri	2,635,270	1,445,000	1,643,367	992,696
Diğer personel giderleri	8,483,253	3,642,592	5,344,109	2,411,039
Toplam	47,026,988	22,907,808	24,056,818	12,442,701

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Pazarlama Giderleri				
Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti	4,909,570	2,251,162	3,450,776	1,863,981
Takas ve saklama giderleri	2,391,236	1,168,352	1,322,350	754,606
VİOP işlem payları	1,487,760	688,383	904,677	500,617
SGMK işlem payı ve tescil ücreti	188,343	79,372	248,873	154,159
B.P.P. Borsa Payları	1,066,510	502,581	390,212	224,527
Diğer pazarlama giderleri	3,045,314	1,633,533	1,605,964	827,506
Toplam	13,088,733	6,323,383	7,922,852	4,325,396

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde oluşan amortisman ve itfa giderleri 1,171,096 TL tutarındadır (30 Haziran 2022: 826,644 TL).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığı gideri 1,010,158 TL'dir (30 Haziran 2022: 666,573 TL).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içinde izin karşılığı gideri 2,415,349 TL'dir (30 Haziran 2022: 514,970 TL izin karşılığı gideri).

20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Gelirler				
Kur farkı gelirleri (Net)	21,289,815	20,495,684	9,548,512	5,505,098
Diğer faaliyetlerden gelirler	576,669	476,354	926,316	749,079
Toplam	21,866,484	20,972,038	10,474,828	6,254,177

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas Faaliyetlerden Giderler				
Diğer giderler (hesap bakım/katkı payı iadesi,vb)	1,150,900	69,410	299,377	22,968
Beklenen zarar karşılığı gideri(Not 6)	5,316,101	5,316,101	-	-
Diğer olağanüstü giderler	-	-	259,261	157,491
Toplam	6,467,001	5,385,511	558,638	180,459

21 Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Finansal varlık değerleme (Net) (*)	45,660	(84,411)	219,967	(508,896)
DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri	13,388,810	3,990,873	6,702,674	3,892,796
Diğer faiz gelirleri	1,009,997	480,477	684,796	399,476
Toplam	14,444,467	4,386,939	7,607,437	3,783,376

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

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

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

22

Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2022
BPP faiz giderleri	19,597,540	12,303,095	6,534,075	3,466,532
SKY finansman bono faizi	17,149,167	9,613,680	13,843,838	6,698,723
Teminat mektubu giderleri	703,850	369,121	625,922	317,987
Reeskont giderleri	5,924,511	(4,333,697)	541,282	432,658
Kiralama yükümlülük faizi	2,888	-	10,099	4,544
Diğer	632,013	601,137	-	-
Toplam	44,009,969	18,553,336	21,555,216	10,920,444

23

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Nakit ve nakit benzerleri		
Şekerbank T.A.Ş. mevduat	63,223,614	249,255,078
Toplam	63,223,614	249,255,078

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Şekerbank T.A.Ş.	3,263,451	3,365,204
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	26,918	7,186
Şekerbank T.A.Ş. Personel Munzam Sandığı Vakfı	8	78
Toplam	3,290,377	3,372,468

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

30 Haziran 2023	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	10,568,245	265	402,909	-
Şeker Gyo A.Ş.	-	2,726,341	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	1,084,199	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	1,686,043
Şekerbank T.A.Ş. Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	3,216,335
Toplam	10,568,245	3,810,805	402,909	4,902,378

30 Haziran 2022	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	7,790,543	-	3,806	-
Şeker Gyo A.Ş.	-	1,905,045	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	882,328	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	1,279,974
Şekerbank T.A.Ş. Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	1,480,472
Toplam	7,790,543	2,787,373	3,806	2,760,446

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 2023		
	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom./Diğer
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>		
Şekerbank T.A.Ş.	-	83,164
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	314,385	13,483
Şeker Faktoring A.Ş.	80,519	-
Şekerbank T.A.Ş Sos. Sigorta Sandığı Vakfı	-	29,745
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	481,360
Samruk Kazyna	-	49,134
Toplam	394,904	656,886

30 Haziran 2022		
	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom.
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>		
Şeker GYO A.Ş.	8,449,108	-
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	431,990	10,736
Şeker Faktoring A.Ş.	217,478	-
Şekerbank T.A.Ş Sos. Sigorta Sandığı Vakfı	-	11,759
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	69,932
Şeker Finansman A.Ş.	-	15,100
Şekerbank T.A.Ş.	-	12,493
Samruk Kazyna	-	18,521
Toplam	9,098,576	138,541

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 6,494,751 TL'dir (30 Haziran 2022: 4,636,707 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 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 Haziran 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 Haziran 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)	-	665,620,048	-	-	40,000,000	112,352,706	84,140,101
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	632,820,433	-	-	-	-	-
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	660,303,947	-	-	40,000,000	112,352,706	84,140,101
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 ^(*)	-	5,316,101	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5,316,101	-	-	-	-	-
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.

(**)20,842,392 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	-	-		-	-
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 Haziran 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 Haziran 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	376,379,025	384,163,084	384,163,084	-	-	-
Ticari borçlar	347,623,642	347,623,642	347,623,642	-	-	-
Diğer borçlar	7,606,658	7,606,658	7,606,658	-	-	-
Toplam	731,609,325	739,393,384	739,393,384	-	-	-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	318,791,943	325,518,226	325,518,226	-	-	-
Ticari borçlar	900,175,077	900,175,077	900,175,077	-	-	-
Diğer borçlar	7,702,549	7,702,549	7,702,549	-	-	-
Toplam	1,226,669,569	1,233,395,852	1,233,395,852	-	-	-

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Haziran 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)	108,682,245	3,110,718	961,632	39,017	-	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)	108,682,245	3,110,718	961,632	39,017	-	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)	108,682,245	3,110,718	961,632	39,017	-	206,292,682	9,995,787	855,604	55,425	78,728
10.Ticari Borçlar	29,303,897	563,255	517,113	6,100	-	148,554,060	7,508,824	406,437	2,203	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	29,303,897	563,255	517,113	9,100	-	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)	29,303,897	563,255	517,113	6,100	-	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 Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	79,378,348	2,547,463	444,519	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)	79,378,348	2,547,463	444,519	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 Haziran 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 Haziran 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	13,156,681	(13,156,681)	13,156,681	(13,156,681)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	13,156,681	(13,156,681)	13,156,681	(13,156,681)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	2,503,002	(2,503,002)	2,503,002	(2,503,002)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	2,503,002	(2,503,002)	2,503,002	(2,503,002)
Toplam (3+6)	15,659,683	(15,659,683)	15,659,683	(15,659,683)
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 Haziran 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli finansal araçlar			
<i>Finansal varlıklar</i>	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	71,788,433	125,033,420
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	12,351,667	12,811,408
<i>Ticari Alacaklar</i>	Kredili müşterilerden alacaklar	436,282,807	336,112,544
<i>Finansal yükümlülükler</i>	Finansal borçlar	376,379,025	318,791,943

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 Haziran 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 2,084,239 TL artış/azalış özkaynak etkisi olacaktır (31 Aralık 2022: 2,112,774 TL artış/azalış özkaynak etkisi).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Haziran 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 Haziran 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, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;
Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	65,302,722	38,314,250	-	103,616,972
Toplam	65,302,722	38,314,250	-	103,616,972

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 Haziran 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;

- 07 Temmuz 2023 tarihinde TRFSKMD92318 ISIN kodlu 61 gün vadeli 06 Eylül 2023 itfa tarihli 77,600,000 TL nominal tutarlı iskontolu finansman bonosunun ihracı gerçekleştirilmiştir.
- 28 Temmuz 2023 tarihinde TRFSKMDE2317 ISIN kodlu 82 gün vadeli 18 Ekim 2023 itfa tarihli 28,466,400 TL nominal tutarlı iskontolu finansman bonosunun ihracı gerçekleştirilmiştir.

Şirket'e karşı borçlu konumunda bulunan ve hakkında iflas açılış kararı verilen Analiz Faktoring A.Ş. (Analiz Bilgi Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.), söz konusu iflas kararının kaldırılmasına yönelik istinaf başvurusunda bulunmuş olup, İstanbul Bölge Adliye Mahkemesi'nin 13 Temmuz 2023 tarihli ve 2023/775 sayılı kararı ile iflas kararının geçersiz olduğuna ve dosyanın yeniden yargılama için iadesine hükmedilmiştir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25'lik kurumlar vergisi oranı %30'a, diğer şirketler için geçerli olan %20'lik kurumlar vergisi oranı ise %25'e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekte olup Şirket finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili Kanunun olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.