

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi**

30 Haziran 2022 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu



KPMG Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
İş Kuleleri Kule 3 Kat:2-9
Levent 34330 İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("Ara Dönem Özet Finansal Bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Erdal Tıkmak, SMMM
Sorumlu Denetçi

2 Ağustos 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihi İtibarıyla

Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		518,568,354	468,057,984
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	97,197,757	78,228,228
Finansal Yatırımlar	4	88,536,800	77,692,824
Ticari Alacaklar	6	330,044,433	311,111,918
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	330,044,433	311,111,918
Peşin Ödenmiş Giderler	9	2,789,364	1,025,014
Duran Varlıklar		92,800,249	60,532,162
Diğer Alacaklar	7	8,676,492	8,332,654
Maddi Duran Varlıklar	10	83,235,177	51,279,489
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	47,683	76,840
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	761,158	807,335
Diğer Duran Varlıklar		79,739	35,844
TOPLAM VARLIKLAR		611,368,603	528,590,146
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		443,178,839	412,132,717
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	227,061,491	199,013,896
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		72,606	112,708
Ticari Borçlar	6	204,815,213	198,763,121
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,23	2,351,469	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		202,463,744	198,763,121
Diğer Borçlar	7	5,316,886	4,668,968
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	8	3,123,088	4,269,109
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1,078,906	4,109,236
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1,710,649	1,195,679
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12,266,794	9,914,492
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	5,003,668	4,528,813
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		7,263,126	5,385,679
ÖZKAYNAKLAR		155,922,670	106,542,937
Sermaye	15	45,000,000	30,000,000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		1,195,125	1,195,125
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		258,708	159,268
-Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	258,708	159,268
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		44,357,687	21,107,687
-Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar	15	44,357,687	21,107,687
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler	15	5,773,455	4,449,580
Diğer Yedekler	15	16,466,476	-
Geçmiş Yıllar Karları	15	25,840,926	30,920,475
Net Dönem Karı		17,030,593	18,710,802
TOPLAM KAYNAKLAR		611,368,603	528,590,146

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi
30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – Notlar 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan – 30 Haziran 2021
KAR VE ZARAR KISMI					
Hasılat	17	12,877,228,274	6,854,638,079	14,752,140,962	6,424,857,973
Satışların Maliyeti	17	(12,809,015,518)	(6,815,249,852)	(14,678,349,361)	(6,402,086,257)
BRÜT KAR		68,212,756	39,388,227	73,791,601	22,771,716
Pazarlama Giderleri	18	(7,922,852)	(4,325,396)	(6,787,317)	(3,238,119)
Genel Yönetim Giderleri	18	(40,845,964)	(20,892,410)	(27,168,632)	(13,489,267)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	10,096,096	5,875,444	4,495,616	1,510,511
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(558,638)	(180,459)	(1,367,224)	(11,223)
ESAS FAALİYET KARI /ZARARI		28,981,398	19,865,406	42,964,044	7,543,618
Finansman Gelirleri	21	7,986,169	4,162,108	5,757,927	2,191,519
Finansman Giderleri	22	(21,555,216)	(10,920,444)	(37,983,181)	(11,417,801)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARARI)		15,412,351	13,107,070	10,738,790	(1,682,664)
Vergi gideri/geliri		1,618,242	2,309,039	(4,028,186)	(1,273,076)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	16	(4,287,458)	(3,566,932)	(4,061,965)	(1,235,728)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	5,905,700	5,875,971	33,779	(37,348)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		17,030,593	15,416,109	6,710,604	(2,955,740)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		17,030,593	15,416,109	6,710,604	(2,955,740)
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	15	99,440	262,631	(31,414)	254,815
<i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i>		132,587	350,039	(41,507)	196,860
<i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i>		(33,147)	(87,408)	10,093	57,955
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		23,250,000	23,250,000	-	-
<i>Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i>		31,000,000	31,000,000	-	-
<i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i>		(7,750,000)	(7,750,000)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		40,380,033	38,928,740	6,679,190	(2,700,925)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		40,380,033	38,928,740	6,679,190	(2,700,925)

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar				
ÖNCEKİ DÖNEM	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)		30,000,000	1,195,125	7,370	16,213,287	2,685,725	-	17,299,958	26,884,372	94,285,837
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(31,414)	-	-	-	-	6,710,604	6,679,190
Transferler		-	-	-	-	1,763,855	-	25,120,517	(26,884,372)	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	(11,500,000)	-	(11,500,000)
30 Haziran 2021 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Sonu)	15	30,000,000	1,195,125	(24,044)	16,213,287	4,449,580	-	30,920,475	6,710,604	89,465,027
CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2022 İtibarıyla Bakiyeler (Dönem Başı)		30,000,000	1,195,125	159,268	21,107,687	4,449,580	-	30,920,475	18,710,802	106,542,937
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	99,440	23,250,000	-	-	-	17,030,593	40,380,033
Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		15,000,000	-	-	-	-	-	-	-	15,000,000
Transferler		-	-	-	-	1,323,875	16,466,476	920,451	(18,710,802)	-
Temettü		-	-	-	-	-	-	(6,000,000)	-	(6,000,000)
30 Haziran 2022 İtibarıyla 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

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
	Notlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI		45,049,708	71,337,164
Sürdürülen Faaliyetlere İlişkin Kar		17,030,593	6,710,604
Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Zarar		--	-
Dönem Karı / (Zararı)		17,030,593	6,710,604
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	826,643	690,785
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	13	1,012,482	1,749,743
- Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler	21	3,750,596	4,471,625
- Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	16	4,287,458	4,018,093
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		14,852,542	1,343,407
- Kur Farkları		(7,038,902)	(4,299,443)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
- Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler	6	(18,932,514)	(93,860,651)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(8,031,383)	95,920,254
- Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		(4,772,618)	37,655,614
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler		66,941,492	15,389,160
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
- Vergi ödemeleri		(5,287,415)	(1,254,641)
- Alınan faiz		6,702,674	4,414,520
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(26,291,940)	(1,611,906)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21,829,112)	(50,725,079)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit girişleri/çıkışları		10,824,710	(50,294,945)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(32,653,822)	(430,134)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ/ (ÇIKIŞLARI)		(12,522,081)	(19,592,287)
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		(21,555,215)	(5,757,927)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		33,134	(2,334,360)
- Ödenen Temettü		(6,000,000)	(11,500,000)
- Pay Ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Sağlanan Nakit Girişleri		15,000,000	--
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzeri Varlıklar Üzerindeki Etkisi		7,038,901	4,299,443
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		17,737,416	5,319,241
SATIŞ AMACI İLE ELDE TUTULAN VARLIK/YÜKÜMLÜLÜKLERİNDEKİ NAKİT DEĞİŞİMİ		-	-
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		62,602,127	37,915,241
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	80,339,543	43,234,482

İlişikteki notlar, bu özet finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

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

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

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

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in personel sayısı 90'dır (31 Aralık 2021: 89). Şirket 2 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket'in şube adresleri şöyledir:

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

İzmir Şubesi: Cumhuriyet Bulvarı No:22 K:2 Konak / İzmir

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. Finansal tablolar, 31 Aralık 2004 tarihinde sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihsel maliyet temeline göre hazırlanmıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.1.2. TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1. TFRS'ye Uygunluk Beyanı (devamı)

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönem ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 2 Ağustos 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan Finansal varlıkların, türev finansal araçların ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan Finansal varlıklar ve maddi duran varlıklar içindeki binaların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır, Tebliğin 5. Maddesine göre 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.

2.1.3. Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Cari dönemde karşılaştırmalı bilgilerde yapılan yeniden sınıflandırma bulunmamaktadır.

2.1.5. Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilir.

2.1.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.7. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

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

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

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

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

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

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

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

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanarak ilgili erteleme yapılmıştır.

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

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

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

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

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

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8’e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir.

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

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

UFRS'deki İyileştirmeler (devamı)

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

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

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

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

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankalar	72,115,432	60,126,878
-Vadesiz mevduat	72,115,432	60,126,878
-Vadeli mevduat	-	-
-Ters repo	25,000,000	18,000,000
Kasa	82,325	101,350
Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	97,197,757	78,228,228
Müşteri varlıkları (*)	(16,858,215)	(15,626,101)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	80,339,542	62,602,127

(*) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Şirket'in kendi mevduat hesaplarında değerlendirilen ancak kendi tasarrufunda olmayan nakit varlıklardan oluşmaktadır. Bu nedenle nakit akımları tablosu hazırlanırken dikkate alınmamaktadır.

4 Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	75,695,588	63,732,078
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar (*)	11,475,691	12,595,225
Toplam	87,171,279	76,327,303

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, nominal değeri 11,600,000 TL (31 Aralık 2021:12,500,000 TL) ve kayıtlı değeri 11,475,691 TL (31 Aralık 2021: 12,595,225 TL) tutarındaki gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan devlet tahvili, Şirket'in tahvil ve bono piyasaları ile vadeli işlem ve opsiyon piyasalarındaki işlemleri nedeniyle SPK, BIST ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") nezdinde teminat olarak bulundurulmaktadır.

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

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı	Nominal değeri	Kayıtlı değeri	Faiz aralığı
Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları	63,561,513	68,104,746	%9-%11,05	56,202,829	56,027,781	%9-%11
Hisse senedi	1,511,077	7,590,842	-	1,500,002	7,704,297	-
Toplam		75,695,588			63,732,078	

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetlerin nominal değeri 69,131,761 TL'dir (31 Aralık 2021: 66,174,151 TL).

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

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021		
Kısa vadeli finansal yatırımlar				
<i>Hisse senedi yatırımları</i>	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)	Kayıtlı değeri	Sahiplik oranı (%)
Şeker Faktoring Hizmetleri A.Ş.	46	-	36	-
Şeker Mortgage Finansman A.Ş.	3	-	1	-
Şekerbank Int.Banking Unit Ltd.	250	-	250	-
BIST (*)	1,365,521	0.04	1,365,521	0.04
Toplam	1,365,820		1,365,808	

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

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

30 Haziran 2022				
Devlet İç Borçlanma	Kayıtlı değeri	Nominal değeri	Verildiği	Karşılığında
	5,022,309	5,200,000	BIST	Pay Piy.işlem
	1,513,200	1,500,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,346,112	1,400,000	BIST	BPP işlem teminatı
	3,594,070	3,500,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	11,475,691	11,600,000		

31 Aralık 2021				
Devlet İç Borçlanma	Kayıtlı değeri	Nominal değeri	Verildiği	Karşılığında
	6,542,715	6,500,000	BIST	Pay Piy.işlem
	1,040,370	1,000,000	VİOP	Garanti fonu teminatı
	1,494,897	1,450,000	BIST	BPP işlem teminatı
	3,517,243	3,550,000	BIST	TEFAS işlem
Toplam	12,595,225	12,500,000		

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

5 Borçlanmalar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Borsa Para Piyasası işlemleri (*)	109,000,000	81,000,000
SKY Finansman Bonosu (**)	118,061,491	118,013,896
Toplam	227,061,491	199,013,896

(*) Borsa para piyasasından %17.50 - %18.95 oran ile kullanılan Temmuz 2022 vadeli 109,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır (31 Aralık 2021: Borsa para piyasasından %10.25 - %17.25 oran ile kullanılan Ocak 2022 vadeli 81,000,000 TL tutarlı kredi, Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır).

(**) Şirket'in kısa vadeli nakit talebini karşılamak için ihraç etmiş olduğu finansman bonosu vade aralığı 3 aya kadardır. Nominal tutarı 119,626,200 TL, faiz oranı ise %20.00-%22.90 aralığındadır (31 Aralık 2021: 120,086,600 TL, faiz oranı %16.80- %20.10).

6 Ticari Alacak ve Borçlar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kredili müşterilerden alacaklar	203,322,280	173,306,511
Müşterilerden alacaklar (**)	119,638,325	127,035,376
Takas ve saklama merkezinden alacaklar (*)	1,586,757	1,403,933
Diğer ticari alacaklar	5,497,071	9,366,098
Toplam	330,044,433	311,111,918

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

(**) Müşterilerden alacakların 51,132,267 TL'si Şirket'in VİOP müşterilerine ait sözleşme alacaklarıdır (31 Aralık 2021: 91,329,999 TL).

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
VİOP sözleşmelerinden borçlar	50,927,233	91,138,192
Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar	77,062,948	66,238,238
Müşterilere borçlar	33,805,020	24,714,634
Satıcılara borçlar	2,034,154	1,047,698
İlişkili taraflara borçlar	2,351,469	-
Takas ve Saklama Merkezine Borçlar	38,634,389	15,624,359
Toplam	204,815,213	198,763,121

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

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	8,676,492	8,332,654
Toplam	8,676,492	8,332,654

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	5,316,886	4,668,968
Toplam	5,316,886	4,668,968

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

3,402,520 TL tutarındaki peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek geçici kurumlar vergisi, peşin ödenen vergi ve fonlar dönem karı vergi yükümlülüğü ile netlenerek finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2021: 4,269,109 TL).

9 Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Giderler	2,789,364	1,025,014
Toplam	2,789,364	1,025,014

Peşin ödenmiş sigorta gideri 1,445,841 TL (31 Aralık 2021: 201,729 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 1,343,523 TL (31 Aralık 2021: 823,285 TL) tutarındadır.

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

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	49,000,000	-	8,406,060	1,005,345	58,411,405
Alımlar	-	-	1,516,739	-	1,516,739
Yeniden Değerleme 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)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
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
	Binalar	Taşıtlar	Döşeme ve Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Toplam
Maliyet değeri					
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	42,000,000	-	8,063,061	1,005,345	51,068,406
Alımlar	-	-	218,707	-	218,707
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Kapanış 30 Haziran 2021	42,000,000	-	8,281,768	1,005,345	51,287,113
Birikmiş amortismanlar					
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(643,235)	-	(5,358,060)	(250,219)	(6,251,514)
Dönem gideri	(41,255)	-	(318,380)	(89,576)	(449,211)
Çıkışlar	-	-	-	-	-
Kapanış 30 Haziran 2021	(684,490)	-	(5,676,440)	(339,795)	(6,700,725)
Net Defter Değeri	41,315,510	-	2,605,328	665,550	44,586,388

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

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

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

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	7,701,193
Alımlar	190,259
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022	7,891,452
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(6,893,858)
Dönem gideri	(236,436)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2022	(7,130,294)
Net Defter Değeri, 30 Haziran 2022	761,158
Yazılım Programları ve Haklar	
Maliyet değeri	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	7,461,133
Alımlar	211,427
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021	7,672,560
Birikmiş itfa payları	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(6,449,942)
Dönem gideri	(212,417)
Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2021	(6,662,359)
Net Defter Değeri, 30 Haziran 2021	1,010,201

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla net kullanım hakkı varlıkları 47,683 TL'dir (31 Aralık 2021: 76,840 TL). Cari dönemde dönem amortisman gideri 29,157 TL'dir (31 Aralık 2021: 58,798 TL).

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

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

12.1 Borç Karşılıkları

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

Şirket aleyhine açılmış ve henüz sonuçlanmamış 5 adet dava mevcut olup, toplam tutarı 588,894 TL'dir (31 Aralık 2021: 588,894 TL).

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

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

13 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	5,003,668	4,528,813
İzin karşılığı	1,710,649	1,195,679
Toplam	6,714,317	5,724,492

Kıdem tazminatı

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

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	4,528,813	3,831,408
Hizmet maliyeti	213,638	377,342
Faiz maliyeti	452,935	474,063
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	-	940,800
Ödenen kıdem tazminatları	(191,718)	(1,094,800)
Dönem Sonu	5,003,668	4,528,813

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

14 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Prim karşılıkları	-	3,773,680
Diğer (*)	1,078,906	335,556
Dönem Sonu	1,078,906	4,109,236

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

15 Özkaynaklar

Sermaye

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

30 Haziran 2022			
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
Şekerbank T.A.Ş.	99	44,567,992.50	44,567,992.50
Şeker Faktoring A.Ş.	1	432,003.75	432,003.75
Şekerbank Int.Bnk.Un.Ltd.	0	3.75	3.75
Toplam	100	45,000,000	45,000,000
31 Aralık 2021			
	Pay Oranı (%)	Pay Adedi	Pay Tutarı TL
Şekerbank T.A.Ş.	99	29,711,995.00	29,711,995.00
Şeker Faktoring A.Ş.	1	288,002.50	288,002.50
Şekerbank Int.Bnk.Un.Ltd.	0	2.50	2.50
Toplam	100	30,000,000	30,000,000

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar değer artışı	344,944	212,357
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(86,236)	(53,089)
Toplam	258,708	159,268

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

15 Özkaynaklar (devamı)

Yasal yedekler

Sermaye düzeltme farkları

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

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

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

Geçmiş yıllar karları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 25,840,926 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 30,920,475 TL).

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler detayı aşağıdaki gibidir:

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

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

16 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/ zarar farkı geçmiş yıllar kar/ zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 4,287,458 TL'dir (31 Aralık 2021: 8,616,152 TL).

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	5,905,700	33,779
Cari vergi gideri	(4,287,458)	(4,061,965)
Toplam	1,618,242	(4,028,186)

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak, açılış bakiyesi	(5,385,679)	(4,484,295)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	5,905,700	33,779
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(7,783,147)	10,093
Kapanış bakiyesi	(7,263,126)	(4,440,423)

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ertelenen vergi varlıkları		
Kıdem tazminatı-İzin karşılığı	1,678,579	995,047
Finansal varlıklar değerlendirme zararı	(82,775)	(111,077)
Toplam ertelenen vergi varlıkları	1,595,804	883,970
Ertelenen vergi yükümlülükleri		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları	(8,858,930)	(5,324,393)
Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü	(8,858,930)	(5,324,393)
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı	-	-
Net ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	(7,263,126)	(4,440,423)

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

17 Hasılat ve Satışların Maliyeti

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Satışlar				
Özel sektör finansman bonusu satışları	1,398,401,766	706,962,851	1,990,570,824	583,972,424
Devlet tahvili satışları	11,051,812,772	5,873,002,097	12,543,673,231	5,740,385,195
Özel sektör tahvili satışları	203,985,278	81,065,402	131,036,587	76,764,572
Hisse senetleri ve geçici ilmuhaber satışları	-	-	34,554,532	437,600
Hazine bonusu satışları	153,766,930	153,766,931	-	-
Toplam Satışlar	12,807,966,746	6,814,797,281	14,699,835,174	6,401,559,791
Hizmetler				
Hisse senedi alım/satım aracılık komisyonları	29,340,736	15,791,753	31,127,249	10,561,774
Halka arza aracılık yönetim/yüklenim komisyonları	9,764,714	9,044,987	1,662,108	851,276
VİOP komisyonları	3,154,856	1,599,805	2,434,470	1,082,213
Yatırım fonu yönetim/satım komisyonları	903,894	497,961	755,332	378,238
Saklama komisyonları	307,381	161,914	288,894	139,977
Yabancı menkul kıymet alış/satış aracılık komisyonları	503,998	250,196	346,362	105,828
Repo/ters repo aracılık komisyonları	12,559	3,307	205,098	68,467
Diğer komisyonlar	4,234,625	2,225,401	3,651,629	1,700,532
Toplam Komisyonlar	48,222,763	29,575,324	40,471,142	14,888,305
Esas Faaliyetlerden Faiz Gelirleri				
Kredili menkul kıymet işlemlerinden faiz gelirleri	25,849,911	13,176,865	20,016,410	10,381,546
Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri	3,499,594	1,917,814	3,230,716	1,624,050
Kaldıraçlı alım / satım işlemlerinden elde edilen gelirler	914,721	251,222	621,605	500,568
Ödünç İşlem Komisyonları	1,737	1,604	1,218	964
Toplam Faiz Gelirleri	30,265,963	15,347,505	23,869,949	12,507,128
Hizmet Gelirlerinden İndirimler				
Acente komisyon giderleri	(7,790,543)	(4,211,713)	(10,177,760)	(3,313,528)
Müşterilere komisyon iadeleri	(1,031,985)	(674,477)	(1,568,263)	(673,294)
Diğer indirimler	(404,670)	(195,841)	(289,280)	(110,429)
Toplam İndirimler	(9,227,198)	(5,082,031)	(12,035,303)	(4,097,251)
Toplam Hasılat	12,877,228,274	6,854,638,079	14,752,140,962	6,424,857,973

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

	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Nisan – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021
Satışların Maliyeti				
Özel sektör finansman bonusu alışları	(1,398,902,579)	(707,230,639)	(1,990,761,901)	(584,246,960)
Devlet tahvili alışları	(11,052,229,509)	(5,873,098,896)	(12,543,926,904)	(5,740,607,175)
Özel sektör tahvil alışları	(204,060,107)	(81,096,994)	(131,097,643)	(76,802,322)
Hazine bonusu alışları	(153,823,323)	(153,823,323)	-	-
Hisse senedi alışları	-	-	(12,562,913)	(429,800)
Toplam	(12,809,015,518)	(6,815,249,852)	(14,678,349,361)	(6,402,086,257)

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

18 Faaliyet Giderleri

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2022	1 Ocak – 30 Haziran 2021
Personel ücret ve giderleri	24,056,818	14,455,054
Bilgi işlem giderleri	2,686,765	3,453,917
Kira giderleri	2,959,026	2,334,360
Denetim ve danışmanlık giderleri	337,168	1,583,039
Vergi, resim harç giderleri	521,086	1,566,192
Amortisman ve itfa payı giderleri	826,644	690,785
Sigorta giderleri	668,105	457,565
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	772,498	444,557
Telefon giderleri	220,863	356,988
Posta giderleri	315,427	269,023
Temizlik giderleri	366,383	256,472
Reklam ilan giderleri	132,325	93,919
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	79,597	52,081
Matbu basılı evrak giderleri	22,466	20,501
Diğer(*)	6,880,793	1,134,179
Toplam	40,845,964	27,168,632

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

Personel Ücret ve Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Personel ücretleri	11,922,658	8,117,568
SGK primleri	2,662,466	1,522,397
Personel primleri	2,484,218	810,642
Personel yol giderleri	1,643,367	625,653
Diğer personel giderleri	5,344,109	3,378,794
Toplam	24,056,818	14,455,054

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

Pazarlama Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Hisse senedi işlem payı ve tescil ücreti	3,450,776	2,595,098
Takas ve saklama giderleri	1,322,350	1,080,719
VİOP işlem payları	904,677	605,637
B.P.P. Borsa Payları	390,212	240,075
SGMK işlem payı ve tescil ücreti	248,873	1,188,989
Diğer pazarlama giderleri	1,605,964	1,076,799
Toplam	7,922,852	6,787,317

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

19 Niteliklerine Göre Giderler

Şirket, ilişikteki finansal tablolarında giderleri fonksiyon esasına göre sınıflamıştır.

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde oluşan amortisman ve itfa giderleri 826,644 TL tutarındadır (30 Haziran 2021: 690,791 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde kıdem tazminatı karşılığı gideri 666,573 TL'dir (30 Haziran 2021: 390,849 TL).

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemi içinde izin karşılığı gideri 514,970 TL'dir (30 Haziran 2021: 232,399 TL izin karşılığı gideri).

20 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler

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

Esas Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Kur farkı gelirleri (Net)	9,548,512	4,184,937
Diğer faaliyetlerden gelirler	547,584	310,679
Toplam	10,096,096	4,495,616

Esas Faaliyetlerden Giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Diğer giderler(hesap bakım/katkı payı iadesi)	299,377	1,367,224
Diğer olağanüstü giderler	259,261	-
Toplam	558,638	1,367,224

21 Finansman Gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
DİBS/ÖST itfa faiz gelirleri	6,702,674	4,414,520
Finansal varlık değerlendirme (Net) (*)	219,967	416,168
Diğer faiz gelirleri	1,063,528	927,239
Toplam	7,986,169	5,757,927

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

22 Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
SKY finansman bono faizi	13,843,838	11,608,482
BPP faiz giderleri	6,534,075	4,536,229
Teminat mektubu giderleri	625,922	542,646
Reeskont giderleri	541,282	21,277,829
Kiralama yükümlülükleri faizi	10,099	17,995
Toplam	21,555,216	37,983,181

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

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri		
Şekerbank T.A.Ş. mevduat	31,868,595	24,888,973
Toplam	31,868,595	24,888,973

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		
Şekerbank T.A.Ş.'ye ödenecek acenta komisyonları	2,351,469	-
Toplam	2,351,469	-

İlişkili Taraflarla İşlemler

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

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

30 Haziran 2021	Hizmet Giderleri (Acente Komisyon Gideri)	Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer)	Finansal Giderler	Sigorta Giderleri
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i>				
Şekerbank T.A.Ş.	10,177,760	-	8,901	-
Şeker GYO A.Ş.	-	1,457,860	-	-
Sekar Oto Kiralama A.Ş.	-	701,966	-	-
Şeker Sigorta A.Ş.	-	-	-	857,218
Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	-	-	963,105
Toplam	10,177,760	2,159,826	8,901	1,820,323

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

23 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)

İlişkili Taraflarla İşlemler (devamı)

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

30 Haziran 2021		
<i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i>	Halka Arz Komisyon Geliri	Saklama/ İşlem Kom.
Şekerbank T.A.Ş.	-	37,407
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	652,372	12,081
Şeker Faktoring A.Ş.	254,695	-
Şekerbank T.A.Ş. Sos Sigorta Sandığı Vakfı	-	14,419
Şekerbank T.A.Ş. Personel Munzam Sandığı Vakfı	-	59,038
Samruk Kazyna	-	23,808
Toplam	907,067	146,753

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin brüt toplamı 4,636,707 TL'dir (30 Haziran 2021: 3,243,931 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

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

24.1 Kredi riski

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

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

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.1 Kredi riski (devamı)

Cari Dönem – 30 Haziran 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)	-	330,044,433	-	-	25,000,000	72,115,432	87,170,980
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (*)	-	314,290,233	-	-	-	-	79,580,437
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri(**)	-	330,044,433	-	-	25,000,000	72,115,432	87,170,980
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	-	-	-	-	-	-	-

(*) 8,956,363 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

(**) 1,365,820 TL tutarındaki hisse senetleri dahil edilmemiştir.

Cari Dönem – 31 Aralık 2021	Alacaklar				Ters repo işlemlerinden alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Finansal Yatırımlar ^(*)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	311,111,918	-	-	18,000,000	60,126,878	76,327,016
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	293,542,741	-	-	-	-	68,623,006
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	-	311,111,918	-	-	18,000,000	60,126,878	76,327,016
B Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
E Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.2 Likidite riski

30 Haziran 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	227,061,491	229,265,268	229,265,268	-	-	-
Ticari borçlar	204,815,213	204,815,213	204,815,213	-	-	-
Diğer borçlar	5,316,885	5,316,885	5,316,885	-	-	-
Toplam	437,193,589	439,397,366	439,397,366	-	-	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

Sözleşmeye Dayalı Vadeler	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	199,013,896	202,815,200	202,815,200	-	-	-
Ticari borçlar	198,763,121	198,763,121	198,763,121	-	-	-
Diğer borçlar	4,668,968	4,668,968	4,668,968	-	-	-
Toplam	402,445,985	406,247,289	406,247,289	-	-	-

24.3 Piyasa riski

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

Kur riski

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

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	30 Haziran 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	68,066,436	2,812,815	1,086,567	55,483	78,644	57,656,747	3,188,302	886,108	53,979	78,562
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	68,066,436	2,812,815	1,086,567	55,483	78,644	57,656,747	3,188,302	886,108	53,979	78,562
5.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.Toplam Varlıklar (4+8)	68,066,436	2,812,815	1,086,567	55,483	78,644	57,656,747	3,188,302	886,108	53,979	78,562
10.Ticari Borçlar	16,858,215	333,385	642,413	2,203	-	15,626,101	649,674	460,936	701	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16,858,215	333,385	642,413	2,203	-	15,626,101	649,674	460,936	701	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	16,858,215	333,385	642,413	2,203	-	15,626,101	649,674	460,936	701	-
19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.Hedge Edinilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	51,208,221	2,479,430	444,154	53,280	78,644	42,030,646	2,538,628	425,172	53,278	78,562
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	51,208,221	2,479,430	444,154	53,280	78,644	42,030,646	2,538,628	425,172	53,278	78,562
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Nakit ve nakit benzerleri” içerisinde gösterilen yabancı para müşteri varlıkları ile “Ticari borçlar” içerisinde gösterilen yabancı para müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler, döviz pozisyonu tablosuna dahil edilmiştir.

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

30 Haziran 2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8,265,925	(8,265,925)	8,265,925	(8,265,925)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	8,265,925	(8,265,925)	8,265,925	(8,265,925)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1,556,505	(1,556,505)	1,556,505	(1,556,505)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1,556,505	(1,556,505)	1,556,505	(1,556,505)
Toplam (3+6)	9,822,430	(9,822,430)	9,822,430	(9,822,430)
31 Aralık 2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6,767,476	(6,767,476)	6,767,476	(6,767,476)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	6,767,476	(6,767,476)	6,767,476	(6,767,476)
Euro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	1,282,889	(1,282,889)	1,282,889	(1,282,889)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	1,282,889	(1,282,889)	1,282,889	(1,282,889)
Toplam (3+6)	8,050,365	(8,050,365)	8,050,365	(8,050,365)

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.3 Piyasa riski (devamı)

Faiz oranı riski

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

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

		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli finansal araçlar			
<i>Finansal varlıklar</i>	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar (*)	68,104,746	56,027,781
	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar	11,475,691	12,595,225
<i>Ticari Alacaklar</i>	Kredili müşterilerden alacaklar	203,322,280	173,306,511
<i>Finansal yükümlülükler</i>	Finansal borçlar	227,061,491	199,013,896

(*) Cari dönemde gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar altında sınıflanan 8,956,363 TL tutarındaki hisse senedi yatırımları ve yatırım fonları dahil edilmemiştir (31 Aralık 2021: 9,069,818 TL).

Faiz oranı duyarlılık analizi

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, faiz oranlarında %1'lik düşüş veya yükseliş olması ve bu değişikliğin gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilen finansal varlık üzerindeki etkisinin yansıtılması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda;

	Cari dönem		Önceki dönem	
	Gelir tablosu	Özkaynak	Gelir tablosu	Özkaynak
Faiz oranlarının %1 artışı	(1,896,441)	(736,401)	(2,135,157)	(475,844)
Faiz oranlarının %1 azalışı	2,669,269	879,508	2,673,325	577,747

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 2022 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 759,054 TL artış/azalış özkaynak etkisi olacaktır (31 Aralık 2021: 770,430 TL artış/azalış özkaynak etkisi).

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

24 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

24.4 Sermaye Yönetimi

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in, Tebliğ 34 kapsamında portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı, menkul kıymetlerin geri alma (repo) veya satma (ters repo) taahhüdü ile alım satımı, kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alma ve verme işlemleri, halka arza aracılık, alım satım aracılığı, kaldıraçlı alım satım işlemleri ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası A.Ş.'de türev araçların alım satımına aracılık için sahip olması gereken asgari özsermaye yükümlülüğü 31,331,603 TL olmalıdır (31 Aralık 2021: 29,216,340 TL).

24.4 Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ticari borçlar ve finansal borçların kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmıştır. Finansal yatırımlar gerçeğe uygun değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçların, değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

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

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

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Finansal yatırımlar	42,023,176	45,148,103	-	87,171,279
Toplam	42,023,176	45,148,103	-	87,171,279

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

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

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

Bulunmamaktadır.

26 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Şirket tarafından;

- 6 Temmuz 2022 tarihinde TRFSKMD92219 ISIN kodlu 70 gün vadeli, 14 Eylül 2022 itfa tarihli, 40,528,000 TL nominal tutarlı,

-27 Temmuz 2022 tarihinde TRFSKMDE2218 ISIN kodlu 72 gün vadeli, 7 Ekim 2022 itfa tarihli, 20,260,000 TL nominal tutarlı,

iskontolu finansman bonolarının ihracı gerçekleştirilmiştir.