

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2022 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
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 FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Şeker Faktoring A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Şeker Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem 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 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 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 finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şeker Faktoring A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı 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

SAYFA

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1-2
Nazım Hesaplar Tablosu	3
Kar veya Zarar Tablosu	4
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Özkaynaklar Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu	7
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar	8-49
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-13
Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	14-21
Not 4 Finansal Varlıklar	22
Not 5 Faktoring Alacakları	23-24
Not 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	24-25
Not 7 Maddi Duran Varlıklar	26
Not 8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
Not 9 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	27-28
Not 10 Cari Dönem Vergi Varlığı	28
Not 11 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Borçları	29
Not 12 Diğer Aktifler	30
Not 13 Alınan Krediler	31
Not 14 Faktoring Borçları ve Diğer Yükümlülükler	32
Not 15 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	32
Not 16 İhraç Edilen Menkul Kıymetler	32-33
Not 17 Türev Finansal Yükümlülükler	33
Not 18 Karşılıklar	33-34
Not 19 Cari Vergi Borcu	34
Not 20 Ödenmiş Sermaye	35
Not 21 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	35
Not 22 Kar Yedekleri	35
Not 23 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	36
Not 24 Verilen Teminatlar	36
Not 25 Taahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	36
Not 26 Türev Finansal Araçlar	36
Not 27 Bölümlere Göre Raporlama	36
Not 28 Esas Faaliyet Gelirleri	36
Not 29 Finansman Giderleri	37
Not 30 Esas Faaliyet Giderleri	37
Not 31 Diğer Faaliyet Gelirleri	38
Not 32 Karşılıklar	38
Not 33 Diğer Faaliyet Giderleri	38
Not 34 Vergiler	39-41
Not 35 Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	41
Not 36 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	41
Not 37 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	41
Not 38 Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler	42-49
Not 39 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	49

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	BİLANÇO - AKTİF KALEMLER	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	4	66.398	-	66.398	11.015	-	11.015
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	4	-	-	-	-	-	-
IV.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	4	480	-	480	455	-	455
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		568.098	-	568.098	457.132	-	457.132
5.1	Faktoring Alacakları	5	556.219	-	556.219	445.824	-	445.824
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		543.415	-	543.415	428.398	-	428.398
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		12.804	-	12.804	17.426	-	17.426
5.2	Tasarruf Finansman Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Tasarruf Fon Havuzundan		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Özkaynaklardan		-	-	-	-	-	-
5.3	Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.1	Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.2	Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.3.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
5.4	Kiralama İşlemleri (Net)		-	-	-	-	-	-
5.4.1	Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.4.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.4.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
5.5	İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
5.6	Takipteki Alacaklar	5	31.683	-	31.683	29.605	-	29.605
5.7	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	5	(19.804)	-	(19.804)	(18.297)	-	(18.297)
VI.	ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-	-	-	-
6.1	İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2	Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
VII.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7	37.631	-	37.631	53.059	-	53.059
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	314	-	314	603	-	603
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	17.925	-	17.925	64.060	-	64.060
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	10	195	-	195	138	-	138
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	11	27.518	-	27.518	19.292	-	19.292
XII.	DİĞER AKTİFLER	12	5.019	-	5.019	10.382	-	10.382
	ARA TOPLAM		723.578	-	723.578	616.136	-	616.136
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		1.539	-	1.539	1.539	-	1.539
13.1	Satış Amaçlı		1.539	-	1.539	1.539	-	1.539
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	AKTİF TOPLAMI		725.117	-	725.117	617.675	-	617.675

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	BİLANÇO - PASİF KALEMLER	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALINAN KREDİLER	13	501.989	-	501.989	451.719	-	451.719
II.	FAKTORİNG BORÇLARI	14	3.972	-	3.972	1.989	-	1.989
III.	TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR		-	-	-	-	-	-
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	15	15.786	-	15.786	16.819	-	16.819
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net) GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	16	73.080	-	73.080	72.045	-	72.045
VI.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	17	-	-	-	-	-	-
VII.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	17	-	-	-	-	-	-
VIII.	KARŞILIKLAR	18	5.346	-	5.346	3.349	-	3.349
8.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
8.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		2.696	-	2.696	2.194	-	2.194
8.3	Genel Karşılıklar		1.060	-	1.060	1.060	-	1.060
8.4	Diğer Karşılıklar		1.590	-	1.590	95	-	95
IX.	CARİ VERGİ BORCU	19	1.408	-	1.408	902	-	902
X.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	11	-	-	-	-	-	-
XI.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
XII.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14	685	-	685	169	-	169
	ARA TOPLAM		602.266	-	602.266	546.992	-	546.992
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIV.	ÖZKAYNAKLAR		122.851	-	122.851	70.683	-	70.683
14.1	Ödenmiş Sermaye	20	110.000	-	110.000	180.000	-	180.000
14.2	Sermaye Yedekleri		8.606	-	8.606	12.901	-	12.901
14.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
14.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
14.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		8.606	-	8.606	12.901	-	12.901
14.3	Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	21	3.116	-	3.116	6.658	-	6.658
14.4	Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
14.5	Kar Yedekleri	22	6.972	-	6.972	6.972	-	6.972
14.5.1	Yasal Yedekler		2.059	-	2.059	2.059	-	2.059
14.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.5.3	Olağanüstü Yedekler		4.913	-	4.913	4.913	-	4.913
14.5.4	Diğer Kar Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.6	Kar veya Zarar		(5.843)	-	(5.843)	(135.848)	-	(135.848)
14.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	23	(7.355)	-	(7.355)	(95.764)	-	(95.764)
14.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		1.512	-	1.512	(40.084)	-	(40.084)
	PASİF TOPLAMI		725.117	-	725.117	617.675	-	617.675

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİ İTİBARIYLA NAZİM HESAPLAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	NAZİM HESAP KALEMLERİ	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2022			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	5	53.238	-	53.238	32.375	-	32.375
III.	TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİ İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
IV.	ALINAN TEMİNATLAR	5	10.321.850	-	10.321.850	8.963.500	-	8.963.500
V.	VERİLEN TEMİNATLAR	24	-	-	-	-	-	-
VI.	TAAAHHÜTLER	25	56.737	-	56.737	56.369	-	56.369
6.1	Cayılmaz Taahhütler		56.737	-	56.737	56.369	-	56.369
6.2	Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
6.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2	Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VII.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	26	-	-	-	-	-	-
7.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
7.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	-
VIII.	EMANET KIYMETLER	5	680.746	5.073	685.819	558.913	7.311	566.224
	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI		11.112.571	5.073	11.117.644	9.611.157	7.311	9.618.468

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Nisan – 30 Haziran 2021
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	28	67.797	38.003	40.210	17.455
	FAKTÖRİNG GELİRLERİ		67.797	38.003	40.210	17.455
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		66.058	37.540	34.097	14.676
1.1.1	İskontolu		61.515	34.021	31.304	13.261
1.1.2	Diğer		4.543	3.519	2.793	1.415
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		1.739	463	6.113	2.779
1.2.1	İskontolu		1.712	451	6.049	2.748
1.2.2	Diğer		27	12	64	31
	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-	-	-
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
1.4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
	KİRALAMA GELİRLERİ		-	-	-	-
1.5	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-	-	-
1.6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-	-	-
1.7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
	TASARRUF FİNANSMAN GELİRLERİ		-	-	-	-
1.8	Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kar Payları		-	-	-	-
1.9	Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	29	(67.178)	(38.402)	(51.042)	(22.855)
2.1	Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kar Payları		-	-	-	-
2.2	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(56.730)	(32.604)	(39.561)	(16.463)
2.3	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(1.212)	(1.212)	(1.212)	(1.212)
2.4	Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(756)	(360)	(1.138)	(595)
2.5	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(7.490)	(3.636)	(8.218)	(4.136)
2.6	Diğer Faiz Giderleri		-	-	-	-
2.7	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(990)	(590)	(913)	(449)
III.	BRÜT K/Z (I-II)		619	(399)	(10.832)	(5.400)
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	30	(15.567)	(7.715)	(10.682)	(5.100)
4.1	Personel Giderleri		(9.043)	(4.107)	(6.017)	(2.994)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(309)	(154)	(160)	(80)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(6.215)	(3.454)	(4.505)	(2.026)
4.5	Diğer		-	-	-	-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		(14.948)	(8.114)	(21.514)	(10.500)
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	31	16.496	15.369	5.537	4.364
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		1.134	764	1.781	1.057
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3	Temettü Gelirleri		48	-	96	96
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		-	-	-	-
6.5	Türev Finansal İşlemler Karı		-	-	-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Karı		-	-	3	3
6.7	Diğer		15.314	14.605	3.657	3.208
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ	32	(7.601)	(6.623)	(946)	(517)
7.1	Özel Karşılıklar		(1.796)	(818)	(946)	(517)
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-	-	-
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	-	-
7.4	Diğer		(5.805)	(5.805)	-	-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	33	(6)	(1)	(4)	(4)
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.3	Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		-	-	-	-
8.4	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-	-	-
8.5	Kambiyo İşlemleri Zararı		(6)	(1)	(4)	(4)
8.6	Diğer		-	-	-	-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		(6.059)	631	(16.927)	(6.657)
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-	-	-
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-	-	-	-
XII.	NET PARASAL POZİSYON KARİ/ZARARI		-	-	-	-
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		(6.059)	631	(16.927)	(6.657)
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	34	7.571	7.381	13.036	12.969
14.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		7.571	7.381	13.036	12.969
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		1.512	8.012	(3.891)	6.312
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-	-	-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-	-	-
16.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-	-	-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-	-	-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-	-	-
17.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-	-	-
17.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-	-	-
17.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-	-	-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-	-	-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-	-	-
19.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
19.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
19.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)		-	-	-	-
XXI.	DÖNEM NET KARİ/ZARARI (XV+XX)		1.512	8.012	(3.891)	6.312
	Hisse Başına Kar/Zarar (Tam TL)	35	0,00009	0,00009	(0,00060)	(0,00060)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2021
I.	DÖNEM KARI/ZARARI		1.512	(3.891)
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		-	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-
2.1.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	18	-	-
2.1.5	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.5	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2.6			-	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		1.512	(3.891)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			BİN TÜRK LİRASI			
			Ödenmiş	Hisse Senedi	Hisse Senedi	Diğer	1	2	3	4	5	6	Kar	Geçmiş Dönem	Dönem Net	Toplam
			Sermaye	İhraç Primleri	İptal Karları	Sermaye							Yedekleri	Kar / (Zararı)	Kar veya Zararı	Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM		Not					1	2	3	4	5	6	Yedekleri	Kar / (Zararı)	Kar veya Zararı	Özkaynak
(01/01/2021 – 30/06/2021)																
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	20	130.000	-	-	12.901	984	(188)	-	-	-	-	6.972	(54.069)	(41.695)	54.905
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Yeni Bakiye (I+II)	20	130.000	-	-	12.901	984	(188)	-	-	-	-	6.972	(54.069)	(41.695)	54.905
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.891)	(3.891)
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI.	Kar Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.695)	41.695	-
11.1	Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.695)	41.695	-
11.3	Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)			130.000	-	-	12.901	984	(188)	-	-	-	-	6.972	(95.764)	(3.891)	51.014
CARI DÖNEM																
(01/01/2022 – 30/06/2022)																
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	20	180.000	-	-	12.901	7.146	488	-	-	-	-	6.972	(95.764)	(40.084)	70.683
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Yeni Bakiye (I+II)	20	180.000	-	-	12.901	7.146	(488)	-	-	-	-	6.972	(95.764)	(40.084)	70.683
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.512	1.512
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.000
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX.	Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	20	(120.000)	-	-	(4.295)	(3.542)	-	-	-	-	-	-	128.493	-	656
XI.	Kar Dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.084)	40.084	-
11.1	Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.084)	40.084	-
11.3	Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)			110.000	-	-	8.606	3.604	(488)	-	-	-	-	6.972	(7.355)	1.512	122.851

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,

2. Tanımlanmış fayda planlarının birikmiş yeniden ölçüm kazançları/kayıpları,

3. Diğer (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)

4. Yabancı para çevirim farkları,

5. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,

6. Diğer (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları) ifade eder.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2021
	Not		
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı		(8.393)	(16.370)
1.1.1 Alınan Faizler/Alınan Kâr Payları/Kiralama Gelirleri		70.337	33.860
1.1.2 Ödenen Faizler/Ödenen Kâr Payları/Kiralama Giderleri		(62.881)	(51.042)
1.1.3 Alınan Temettüler		48	-
1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar		1.742	6.113
1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar		1.841	4.074
1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5	289	1.463
1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(9.043)	(6.017)
1.1.8 Ödenen Vergiler	10	(195)	(312)
1.1.9 Diğer	36	(10.531)	(4.509)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		(53.350)	(21.413)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		(110.966)	(160.348)
1.2.2 Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.3 Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.4 Tasarruf Finansman Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		-	-
1.2.5 Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		5.363	(6.092)
1.2.6 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		1.983	274
1.2.7 Tasarruf Fon Havuzundaki Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.8 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.9 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		50.270	144.753
1.2.10 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.11 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(61.743)	(37.783)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2.2 Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)		-	-
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7	(4.211)	(426)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		77.000	-
2.5 Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	(25)	-
2.6 Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.8 Satılan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-
2.9 Diğer	8	-	(78)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		72.764	(504)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		209.859	147.948
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(214.922)	(157.780)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		50.000	-
3.4 Temettü Ödemeleri		-	-
3.5 Kiralamaya İlişkin Ödemeler		(1.033)	(1.910)
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Net Nakit		43.904	(11.742)
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış/(Azalış)		54.925	(50.029)
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	11.470	56.935
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	66.395	6.906

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1- ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şeker Faktoring Hizmetleri Anonim Şirketi ("Şirket") 3 Mart 2000 tarihinde Türkiye'de kurulmuş ve 1 Eylül 2000 tarihinde faaliyetlerine başlamıştır. 28 Mart 2013 tarihinde alınan Genel Kurul kararı uyarınca Şirket'in ticari unvanı Şeker Faktoring Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirket, yurt içi ve uluslararası ticari muameleye yönelik faktoring hizmetleri vermektedir.

Şirket, faktoring faaliyetlerinin tamamını tek bir coğrafi bölgede (Türkiye) sürdürmektedir.

Şirket 13 Aralık 2012 tarih ve 28496 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6361 sayılı "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu ("Kanun")'na tabidir ve faaliyetlerini Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu'nun (BDDK) "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Yönetmelik"i çerçevesinde sürdürmektedir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam çalışan sayısı 59 kişidir (31 Aralık 2021: 62 kişi).

Şirket'in ana hissedarı Şekerbank T.A.Ş.'dir.

Şirket'in faaliyetlerini sürdürdüğü ticari sicile kayıtlı adresi aşağıdaki gibidir:

Büyükdere Cad. No:171 Metrocity A Blok Kat:7 Esentepe / Şişli / İstanbul / Türkiye

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 2 Ağustos 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları

Şirket, finansal tablolarını 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, BDDK tarafından yayımlanan tebliğ ve genelgeler ile yapılan açıklamalar ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak düzenlemektedir. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan standart ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in geçerli para birimi ve raporlama para birimi TL'dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket'in finansal tabloları 31 Aralık 2004 tarihine kadar "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 29") uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. BDDK tarafından 28 Nisan 2005 tarihinde yayımlanan bir Genelge ile enflasyon muhasebesi uygulamasını gerektiren göstergelerin ortadan kalktığı belirtilmiş ve 1 Ocak 2005 tarihi itibarıyla enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir.

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.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 5 – Faktoring alacakları (Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar)

Not 9 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Not 11 – Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Not 18 – Borç ve gider karşılıkları

2.2 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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik 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.

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

2.4 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

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 muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 konsolide 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:

- a. Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- b. İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- c. İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- d. 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 konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (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 konsolide 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.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler) (Devamı)

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 konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

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

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

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

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Ekteki finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

a. Hasılat:

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Factoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Komisyon gelirleri ile diğer tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre kayıtlara intikal ettirilmektedir. Faiz gelirleri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

b. Maddi Duran Varlıklar:

Binalar haricindeki 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 itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Özel maliyetler; kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortisman tabi tutulur. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler, bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir veya gider olarak yazılırlar. Söz konusu sonradan ortaya çıkan harcamalar duruma göre varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri gerçekleştikçe kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Şirket, binaların değerini TMS 16 "Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı" çerçevesinde yeniden değerlendirme modeline göre ölçmektedir. Bu amaçla binaların gerçeğe uygun değerleri 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.

Maddi duran varlıkların ortalama faydalı ömürlerini yansıtan ortalama amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

Tanım

Binalar

Diğer sabit kıymetler

Yıl

20-50 yıl

5 yıl

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosunda diğer faaliyet gelirleri/giderleri hesaplarında muhasebeleştirilir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlamayacağı belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Gelecekte nasıl kullanılacağına karar verilmemiş arsalar kısa vadede satılması ile ilgili bir kararın da olmaması durumunda arazinin gayrimenkul sermaye iradı elde etmek amacıyla tuttuğu varsayılarak yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflanır.

c. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımı ve lisanslarından oluşmaktadır. Bilgisayar yazılımı ve lisanslar, satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden, satın alım tarihinden itibaren ekonomik ömür senelerini aşmamak kaydıyla doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Şirket'in bilgisayar yazımları ve lisanslarının faydalı ömürleri 3 yıldır.

d. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

İtfaya tabi olan varlıklar için defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum ya da olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

e. Borçlanma Maliyetleri:

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde tahakkuk esasına göre kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

f. Finansal Araçlar:

Finansal varlık ve borçlar, Şirket'in bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Şirket'in finansal durum tablosunda yer alır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Finansal Varlıklar

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik” kapsamında şirketlere BDDK’ya bildirimde bulunmak şartıyla TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zarar karşılığı ayırabilme hakkı tanınmış olup yönetmeliğin yürürlük tarihi 30 Eylül 2018 olarak düzenlenmiştir. Şirket söz konusu yönetmelik kapsamında TFRS 9’a göre beklenen kredi zararı hesaplamayı değerlendirmektedir. TFRS 9 standardı, finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlıklar için hesaplanacak beklenen değer düşüklüğü karşılığı ve finansal riskten korunma muhasebesi için yeni ilkeler ortaya koymaktadır. TFRS 9 standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir.

Etkin Faiz Yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve satılmasını amaçlayan iş modeli dışında kalan diğer model ile yönetilen finansal varlıklar ile finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açmaması durumunda; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlamak amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben de gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıklar

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 durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “İtfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değeriyle gösterilir. Bu kategoride sınıflandırılan borçlanma senetlerinin kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin yapılması durumunda, söz konusu yatırımdan elde edilen temettüleri, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır. Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen ilgili gerçeğe uygun değer farkları, sonraki dönemlerde kar veya zarara aktarılmayıp geçmiş yıllar kar/zararlarına transfer edilmektedir. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri ise, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları değer düşüklüğü hesaplamasına konu edilmemektedir.

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

Factoring alacakları ve diğer alacaklar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların kar veya zarar tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Tahsili ileride şüpheli olabilecek factoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut factoring alacakları ile ilgili ileride çıkabilecek muhtemel zararları karşılamak amacıyla, Şirket'in kredi portföyü, kalite ve risk açısından değerlendirilerek, ekonomik koşulları ve diğer etkenleri ve ilgili mevzuatı da göz önüne alarak ayırdığı tutardır. Şirket, 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring Ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı tarih ve sayılı resmi gazetede yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ" kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 1 yılı geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100'ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir.

Aktiften Silme Politikasına İlişkin Açıklamalar

Yürütülen takip işlemleri neticesinde tahsil kabiliyeti düşük veya olmayan donuk alacaklar, yönetim kurulu kararı çerçevesinde aktiften silinmektedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasa ve bankalardaki vadeli ve vadesiz nakit parayı içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir, orijinal vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip yatırımlardır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

g. Finansal Yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer Finansal Yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

h. Kiralama İşlemleri

TFRS 16 uyarınca, kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan gayrimenkul ve taşıt aracı kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Şirket, kira yükümlülüklerini "Kiralama İşlemlerinden Borçlar (net)" başlığında finansal durum tablosunda sunmuştur.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığı başlangıçta maliyet değerinden ölçülmüş ve kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket'in muhasebe politikalarına uygun olarak gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

h. Kiralama İşlemleri (Devamı)

Şirket, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Şirket bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.

i. Kur Değişiminin Etkileri:

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

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı parasal varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmezler. Parasal kalemlerin çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyeyle kaynaklanan kambiyo karları ve zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

j. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar:

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar", hükümleri uyarınca raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden 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.

k. Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Varlıklar:

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı 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 finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır.

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

l. İlişkili Taraflar:

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; 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 tanımlanır. 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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. İlişkili Taraflar: (Devamı)

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları, aileleri ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

g. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

Şirket'in, yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren tek faaliyet bölümü faktoring işletmeciliği olduğu için finansal bilgilerini bölümlere göre raporlamamıştır.

h. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Gelir vergisi gideri, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gider ve gelirinin toplamından oluşur.

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama dönemi sonu itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama dönemi sonu itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercileri tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini net bir esasa bağlı bir şekilde ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda onlara ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananların haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

i. Çalışanlara Sağlanan Faydalar:

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Çalışanlara Sağlanan Faydalar: (Devamı)

Güncellenmiş olan TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Standardı", şirketlerin istatistiksel değerlendirme yöntemleri kullanarak olası yükümlülüklerinin bugünkü değerinin hesaplanmasını öngörmektedir. Dolayısıyla Şirket'in muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri aşağıdaki tabloda yer alan varsayımlar kullanılarak hesaplanmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kayıplar ve kazançlar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmektedir.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
İskonto oranı	%20,10	%13,60
Beklenen maaş / limit artış oranı	%15,80	%9,50

g. Sermaye ve Temettüleri:

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

h. Nakit Akış Tablosu:

Döneme ilişkin nakit akımları, nakit akış tablosunda, esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faktoring faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

i. Hisse Başına Kazanç:

Hisse başına kazanç miktarı, Şirket hisselerine atfedilen net dönem kazancı veya zararının, Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özkaynak hesaplarından, hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı, çıkarılmış hisseler olarak kabul edilir. Dolayısıyla, pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL VARLIKLAR**Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası****Bankalar:**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	59.770	-	190	-
Vadeli Mevduat	6.625	-	10.824	-
	66.395	-	11.014	-

Şirket'in, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 2.670 TL (31 Aralık 2021: 1.023 TL) mevduatı bulunmaktadır.

Nakit ve nakit benzeri kalemleri oluşturan unsurların bilançoda kayıtlı tutarları ile nakit akış tablosunda kayıtlı tutarları arasındaki mutabakatı:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	7	1
Vadesiz Mevduat	59.770	190
Vadeli Mevduat	6.621	10.824
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	66.398	11.015
Vadeli Mevduat Reeskontu	(3)	(1)
Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	66.395	11.014

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım Adı	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Oy Kullanım Gücü (%)	İştirak Oranı (%)		Kayıtlı Değer	
				30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	125	100
Seltur Turistik İşletmeleri Yatırım A.Ş.	Turizm-Otelcilik	Bodrum	0,01	0,01	0,01	27	27
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Menkul Değerler	İstanbul	0,96	0,96	0,96	328	328
Şeker Finansman A.Ş.	Finansman	İstanbul	0,00	0,00	0,00	-	-
Şekerbank International Banking Units Ltd.	Banka	K.K.T.C	0,00	0,00	0,00	-	-
						480	455

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. FAKTORİNG ALACAKLARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	581.450	-	452.434	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	7.948	-	12.227	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(33.179)	-	(18.837)	-
Takipteki Faktoring Alacakları	31.683	-	29.605	-
Brüt Faktoring Alacakları	587.902	-	475.429	-
Özel Karşılıklar (-)	(19.804)	-	(18.297)	-
	568.098	-	457.132	-

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı %31,41 (31 Aralık 2021: %23,76).

Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu türünde faktoring işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

Şirket'in faktoring alacaklarına ilişkin edindiği ilave teminatlar aşağıdaki gibidir:

Teminat Bilgileri:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kefaletler (*)	10.262.474	8.902.424
Teminat Çeki /Seneti	31.881	33.581
İpotekler	27.495	27.495
	10.321.850	8.963.500

(*) Faktoring sözleşmelerine istinaden alınan kefalet tutarlarından oluşmaktadır. Bir kredi riski için alınan kefaletlerin her biri, kredi riski ayrı ayrı dikkate alınarak, toplama dahil edilmiştir.

Şirket'in faktoring alacaklarına ilişkin aldığı emanet kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Emanet Kıymetler:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Faktoring Sözleşme Tutarı	9.439.984	8.036.884
Emanet Alınan Kıymetler	685.819	566.224
	10.125.803	8.603.108

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış 1.305 TL faktoring alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 1.371 TL).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. FAKTORİNG ALACAKLARI (Devamı)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	2.132	(426)	2.213	(631)
180 Gün – 1 Yıl Arası	2.834	(1.520)	4.919	(4.048)
1 Yıl ve Üzeri	26.717	(17.858)	22.473	(13.618)
	31.683	(19.804)	29.605	(18.297)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başındaki karşılık	(18.297)	(26.457)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(1.796)	(26.199)
Aktiften silinen	-	32.460
Dönem içi tahsilatlar	289	1.899
Dönem Sonundaki Karşılık	(19.804)	(18.297)

Şirket'in takipteki alacaklarına ilişkin edindiği ve karşılık hesaplamasında dikkate aldığı teminatlar aşağıdaki gibi olup, teminat tutarları hesaplanırken teminat tutarının takipteki alacak tutarını aşması durumunda, sadece takipteki alacak tutarı kadar olan kısmı dikkate alınmaktadır

Teminat Bilgileri:	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	31.881	33.581
İpotekler	27.495	27.495
	59.376	61.076

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
- Şekerbank T.A.Ş.	27.016	28.245
	27.016	28.245

İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
-Şekerbank T.A.Ş Vadesiz	101	3
-Şekerbank T.A.Ş Vadeli	2.569	1.020
	2.670	1.023

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler**

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	178	48
	178	48

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<u>Faiz Gelirleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	374	350
	374	350
<u>Finansman Giderleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	3.171	1.733
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	-	-
	3.171	1.733
	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<u>Komisyon Giderleri</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	335	350
Şekerbank T.A.Ş.	6	-
	341	350
	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
<u>Diğer Faaliyet Giderleri</u>		
Şeker GYO	915	-
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	467	297
Şekerbank T.A.Ş.	107	68
	1.489	365
<u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar (*)</u>	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.251	1.324
	1.251	1.324
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Cayılamaz Taahhütler (*)</u>		
Şekerbank T.A.Ş. (*)	620	685
	620	685

(*) Huzur hakları, maaş, sigorta, temettü kazançlarından ve diğer faydalardan oluşmaktadır.

(*) Şirket'in dava ve icra işlemleri için, Şekerbank T.A.Ş.'den alınıp Şirket lehine mahkemelere hitaben verilen teminat mektubu tutarlarıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller ve Araçlar	Toplam
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	48.694	58	2.084	5.211	56.047
Alımlar	-	-	21	4.190	4.211
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	-	-	-	-	-
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	(16.518)	-	(416)	-	(16.934)
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	32.176	58	1.689	9.401	43.324
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(1.550)	(28)	(1.410)	-	(2.988)
Dönem Amortismanı	(316)	(2)	(360)	(2.722)	(3.400)
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	277	-	418	-	695
30 Haziran 2022 Kapanış Bakiyesi	(1.589)	(30)	(1.352)	(2.722)	(5.693)
30 Haziran 2022 Net Defter Değeri	30.587	28	337	6.679	37.631

(*) Şirket, 2022 yılında Metrocity’de bulunan kullanım amaçlı gayrimenkulü 17.000 TL bedelle satmıştır.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller ve Araçlar	Toplam
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	30.633	58	2.072	-	32.763
Alımlar	-	-	23	5.211	5.234
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	8.002	-	-	-	8.002
Transfer/Yeniden Sınıflama	10.059	-	-	-	10.059
Çıkışlar	-	-	(11)	-	(11)
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	48.694	58	2.084	5.211	56.047
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(671)	(24)	(1.319)	-	(2.014)
Dönem Amortismanı	(879)	(4)	(157)	-	(1.040)
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	66	-	66
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(1.550)	(28)	(1.410)	-	(2.988)
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	47.144	30	674	5.211	53.059

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	2.440	2.362
Alımlar	-	78
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	2.440	2.440
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(1.837)	(1.190)
Dönem İtfa Payı	(289)	(328)
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	(2.126)	(1.518)
Net Defter Değeri	314	922

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2022</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2021</u>
Açılış bakiyesi	64.060	65.763
Alım sonrası yapılan harcamalar	159	-
Çıkışlar/transfer (*)	(46.294)	(10.059)
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazanç/(kayıp)	-	8.356
Amortisman	-	-
Kapanış Bakiyesi	17.925	64.060

(*) Şirket, 30 Haziran 2022 tarihinde gerçeğe uygun değeri 60.000 TL olan Sarphan Finans Park'da bulunan yatırım amaçlı gayrimenkulü 60.000 TL bedelle nakden satmıştır.

Şirket'in sahip olduğu Kırklareli İli Lüleburgaz İlçesi Ceylanbirliği Köyü Karaağaç Değirmen Yolu 4 Pafta 389 Parsel No'da kayıtlı tarla (mandıra niteliğinde çiftlik) nitelikli gayrimenkulü üzerinde, Asya Katılım Bankası A.Ş. lehine (Birleşik Fon Bankası'na devrolmuştur), 1. derecede, ipotek şerhi bulunmaktadır. Söz konusu gayrimenkulden 2021 yılında 360 TL kira geliri elde edilmiştir (30 Haziran 2022: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, bağımsız değerleme uzmanları tarafından belirlenmiştir. Değerleme uzmanları, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri, gayrimenkullerin m2 fiyatlarının belirlenmesine göre belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerleme tekniği kullanılmamıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2022	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	17.925	-	-	17.925

	31 Aralık 2021	Raporlama Tarihi İtibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	64.060	-	-	64.060

10. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenen Vergiler	195	138
Cari Dönem Vergi Varlığı	195	138

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE BORÇLARI

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Borçları)		
Mali Zarardan Kaynaklanan	27.440	27.440
Kurumlar Vergisi Matraha İlave Edilen Hasılat Paylaşımından	2.018	1.857
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	485	420
Genel Karşılıklardan	639	244
Factoring Alacakları Şüpheli Alacak Karşılığı	-	-
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme farklarından	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	18	16
Dava Karşılığı	952	693
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31.552	30.670
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(306)	(30)
Faiz Reeskontlarından	(2)	(2)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değerleme farklarından	(901)	(1.691)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı	(2.825)	(9.655)
Ertelenmiş Vergi Borcu	(4.034)	(11.378)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, net	27.518	19.292

Şirket'in üzerinden vergi varlığı muhasebeleştirilen mali zararların kullanım hakkının sona ereceği yıllar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
2023 yılında sona erecek	14.613	14.613
2024 yılında sona erecek	56.496	56.496
2025 yılında sona erecek	48.856	48.856
2026 yılında sona erecek	54.043	54.043
2027 yılında sona erecek	1.302	-
	175.310	174.008

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 175.310 TL tutarındaki kullanılabilir mali zararından yapmış olduğu beş yıllık projeksiyonlarına göre 109.760 TL tutarındaki mali zararı kullanmayı öngörmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	19.292	6.114
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	7.571	14.929
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	655	(1.751)
Kapanış Bakiyesi	27.518	19.292

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12. DİĞER AKTİFLER**Diğer Alacaklar:**

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Giderler	1.442	7.274
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	617	611
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	148	141
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	39	40
Personelden Alacaklar	-	-
Diğer ^(*)	2.773	2.316
Toplam diğer alacaklar	5.019	10.382

^(*) Diğer alacaklar içinde en yüksek tutar, müşterilerden 2.477 TL tutarındaki banka muameleleri vergi alacaklarından oluşmaktadır.

Peşin Ödenmiş Giderler:

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Peşin Ödenen Re-Factoring Giderleri	35	6.686
Üyelik Aidatları	263	111
Sigorta Giderleri	553	261
Menkul Kıymet İhraç Giderleri	178	48
Diğer	413	425
Toplam	1.442	7.531

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13. ALINAN KREDİLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	501.989	-	451.719	-
Toplam	501.989	-	451.719	-

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	501.989	451.719
Kapanış Bakiyesi	501.989	451.719

Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
TL	%18,80 - %39,90	497.692	497.692
Kredi faiz reeskontları			4.297
Toplam			501.989

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
TL	%16,50 - %34,50	448.845	448.845
Kredi faiz reeskontları			2.874
Toplam			451.719

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	452.805	-	196.379	-
Değişken faizli	49.184	-	255.340	-
Toplam	501.989	-	451.719	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14. FAKTORİNG BORÇLARI VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Faktoring Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring Borçları	3.972	-	1.989	-
	3.972	-	1.989	-

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara Borçlar	685	-	169	-
	685	-	169	-

15. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Gerçekleşmemiş Faiz Gideri	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	Gelecekteki asgari kira ödemeleri	Gerçekleşmemiş Faiz Gideri	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri
1 yıldan az	5.483	(1.103)	4.380	5.483	(1.412)	4.071
1-5 yıl arası	11.819	(413)	11.406	13.633	(885)	12.748
	17.302	(1.516)	15.786	19.116	(2.297)	16.819

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	75.219	-	74.705	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(2.139)	-	(2.660)	-
	73.080	-	72.045	-

İhracı gerçekleştirilen menkul kıymetler Borsa İstanbul A.Ş. (BİAŞ) Kesin Alım-Satım Pazarı'na kote edilmiş olup bilgileri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı ^(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH72216	TL	01.07.2022	Sabit	%21,25	20.846	19.495
TRFSKFH82223	TL	24.08.2022	Sabit	%24,00	11.000	10.815
TRFSKFH92214	TL	02.09.2022	Sabit	%24,00	15.842	15.645
TRFSKFH92222	TL	16.09.2022	Sabit	%26,00	9.783	9.698
TRFSKFH82215	TL	24.08.2022	Sabit	%24,00	17.748	17.427
					75.219	73.080

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Devamı)

31 Aralık 2021	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH12212	TL	07.01.2022	Sabit	%20,25	15.981	15.922
TRFSKFH32228	TL	04.03.2022	Sabit	%18,75	10.972	10.632
TRFSKFH32210	TL	04.03.2022	Sabit	%18,75	4.556	4.415
TRFSKFH32244	TL	23.03.2022	Sabit	%19,50	17.042	16.329
TRFSKFH32236	TL	23.03.2022	Sabit	%19,50	5.432	5.206
TRFSKFH42219	TL	13.04.2022	Sabit	%21,50	20.722	19.541
					74.705	72.045

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

17. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal işlemlerinin gerçeğe uygun değer etkisinden kaynaklanan yükümlülüğü bulunmamaktadır.

18. KARŞILIKLAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

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

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.137	1.828
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	559	366
	2.696	2.194

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Dönem Başı	1.828	1.242
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/Kazanç Oranı	24	112
Cari Hizmet Maliyeti	165	138
Faiz Maliyeti	154	110
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	-
Ödenen Kıdem Tazminatı	(34)	(201)
Dönem Sonu	2.137	1.401

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. KARŞILIKLAR (Devamı)**Kullanılmamış İzin Karşılıkları**

Kullanılmamış izin karşılığının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dönem Başı	366	151
Yıl içerisinde artış/(azalış)	206	217
Ödenen izin karşılığı	(13)	(2)
Dönem Sonu	559	366

Genel Karşılıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Genel Karşılıklar	1.060	1.060
Dönem Sonu	1.060	1.060

Diğer Karşılıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Prim Karşılığı	-	-
Dava Karşılıkları	95	95
Diğer Karşılıklar (*)	1.495	-
Dönem Sonu	1.590	95

(*) Satışı yapılan gayrimenkul için ödenecek olan harç ve sair gider karşılığından oluşmaktadır.

19. CARİ VERGİ BORCU

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Ödenecek Vergiler	1.146	700
- BSMV	925	470
- Gelir Vergisi	201	210
- KDV	13	13
- Damga Vergisi	7	7
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	262	202
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	1.408	902

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

20. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 110.000 TL olup, tamamı ödenmiş her biri tam 1 KRŞ değerinde 11.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 27 Haziran 2022 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurulda, 180.000 TL olan ödenmiş sermayesi, şirket bilançosunda oluşan zararların telafisi için geçmiş yıl zararlarından mashup edilmek üzere, eşzamanlı olarak 120.000 TL azaltılıp, 50.000 TL nakden artırılarak, 110.000 TL olarak tescil edilmiş, sermaye azaltım ve artırımı önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	(%)	30 Haziran 2022	(%)	31 Aralık 2021
Şekerbank T.A.Ş.	100	109.999	100	179.999
Diğer	-	1	-	1
	100	110.000	100	180.000

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak ve birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
1 Ocak Açılış Bakiyesi	6.658	796
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	(4.197)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	655	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	3.116	796

22. KAR YEDEKLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	2.059	2.059
Olağanüstü Yedekler	4.913	4.913
	6.972	6.972

Yasal yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan birinci ve ikinci kanuni yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci kanuni yedek akçe, yıllık net ticari karın %5'i oranında ve ödenmiş sermayenin %20'sine kadar ayrılmaktadır. İkinci yedek akçe ise birinci tertip kanuni yedek akçe ve birinci temettüden sonra kalan kardan, nakit temettü dağıtımlarının %10'u kadar ayrılmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23. GEÇMİŞ YILLAR KAR VEYA ZARARI

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 7.355 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 95.764 TL). Geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem Başı	(95.764)	(54.069)
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	(40.083)	(41.695)
Geçmiş yıllar zararlarından mahsup (sermaye azaltım)	120.000	-
Geçmiş yıllar karına transfer	8.492	-
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem Sonu	(7.355)	(95.764)

24. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 30 Haziran 2022 itibarıyla vermiş olduğu teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

25. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Cayılamaz Taahhütler	56.737	56.369
	56.737	56.369

(*) Bankaların Şirket adına mahkemelere ve nakdi kredi temini için Takasbank A.Ş'ye hitaben verdiği teminat mektuplarından oluşmaktadır.

26. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli alım - satım anlaşmalarından oluşan işlem bulunmamaktadır.

27. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket sadece Türkiye'de ve faktoring alanında faaliyet gösterdiği için bölümlere göre raporlama yapmamıştır.

28. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	66.058	34.097
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	1.739	6.113
	67.797	40.210

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

29. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Faiz Giderleri	66.188	50.129
- Kullanılan krediler faiz giderleri	56.730	39.561
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	7.490	8.218
- Faktoring borçları faiz giderleri	1.212	1.212
- Finansal kiralama giderleri	756	1.138
Verilen Ücret ve Komisyonlar	990	913
	67.178	51.042

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Personel Giderleri	9.043	6.017
Amortisman ve İtfa Giderleri	3.689	2.291
Bilgi İşlem Gideri	532	333
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	502	474
Araç Giderleri	460	165
Kıdem ve İzin Tazminatı Gideri	319	444
Sigorta Gideri	199	209
İzin Karşılığı Gideri	193	-
Danışmanlık Giderleri	147	80
Aidat Giderleri	136	155
Diğer Genel Yönetim Giderleri	347	514
	15.567	10.682

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Maaş ve ücretler	6.916	4.734
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	1.283	884
Diğer	844	399
	9.043	6.017

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

31. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Takipteki Alacak Karşılık Tahsilatı	289	1.463
Mevduat Faiz Gelirleri	1.134	1.781
Kur Farkı Gelirleri	-	3
Diğer (*)	15.073	2.290
	16.496	5.537

(*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin, 215 TL'si yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinden, 14.366 TL'si aktiflerin satışından elde edilen gelirlerden, 86 TL'si aktiften silinen faktoring alacaklarından elde edilen gelirlerden, 48 TL'si temettü gelirlerinden, 289 TL'si karşılık giderlerinden yapılan tahsilatlardan, 30 TL'si geçmiş yıllar giderlerine ait düzeltme ve 328 TL'si diğer gelirlerden oluşmaktadır.

32. KARŞILIKLAR

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Özel Karşılık Giderleri	1.796	946
Diğer Karşılık Giderleri	5.805	946
	7.601	946

(*) Satışı yapılan gayrimenkul için ödenecek olan 1.495 TL harç ve sair gider karşılığından ve tahsil edilemeyen 4.310 TL faiz alacağı için ayrılan karşılık tutarından oluşmaktadır.

33. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kur Farkı Giderleri	6	4
	6	4

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

34. VERGİLER

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

<u>Vergi Karşılığı</u>	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Ocak– 30 Haziran 2021
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (net)	7.571	13.036
	7.571	13.036

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki gelir vergisi karşılığı, aşağıdaki mutabakatı yapıldığı üzere vergiden önceki kara yasal vergi oranı uygulanarak hesaplanan tutardan farklıdır:

	1 Ocak– 30 Haziran 2022	1 Ocak– 30 Haziran 2021
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar / (zarar)	(6.059)	(16.927)
Geçerli vergi oranı	%25	%25
Hesaplanan vergi	1.515	4.232
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:	6.056	8.804
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(2.582)	(190)
-Diğer	8.638	8.994
Vergi karşılığı	7.571	13.036

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 37’nci maddesine göre, 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren kurum kazançları %20 oranında vergilendirilmektedir. 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran; 2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %22 olarak belirlenmiş ve Bakanlar Kurulu söz konusu oranı %20’ye kadar indirmeye yetkilendirilmiştir. 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı nedeniyle 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 (31.12.2021 %25) kullanılmıştır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

34. VERGİLER (Devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla yürürlükteki vergi oranları üzerinden hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1-25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son 3 hesap döneminde %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10’dan fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hükme bağlanmış ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile bu koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’na geçici 33’üncü madde eklenmiş ve geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) 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, 31.12.2023 tarihli mali tabloların ise enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı, yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterileceği hususu yasalaşmıştır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmaktadır. Bu oran, 5520 sayılı Kanun’un 15. maddesinde 21 Eylül 2006 tarihinden geçerli olmak üzere %15 olarak belirlenmiştir. Ancak yeni Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilinceye kadar %10 oranı uygulanmıştır. 23 Temmuz 2006 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan Bakanlar Kurulu kararı ile 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Stopajı’nın %10’dan %15’e çıkartılmasına karar verilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Transfer Fiyatlandırması

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ, uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metotları belirtilmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

34. VERGİLER (Devamı)

Transfer Fiyatlandırması (Devamı)

19 Temmuz 2019 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7186 sayılı Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 26. maddesinde yapılan düzenleme ile, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketleri Kanunu’nun 16. maddesinin 2. fıkrası değiştirilerek, faktoring şirketlerinin BDDK Yönetmeliğine göre 2019 ve sonraki yıllarda ayırdığı özel karşılıkların ilgili yılların kurumlar vergisi matrahının tespitinde indirilebilir gider olarak dikkate alınmasına imkan tanınmıştır. 2019 yılından önce üzerinden ertelenmiş vergi aktif hesaplanarak kayıtlara alınan özel karşılık giderleri, 2019 ve sonraki yıllarda vergi beyanında indirilebilir gider olarak değerlendirileceğinden ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate alınmayacaktır.

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Haziran 2022 ve 30 Haziran 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2022</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Bin adet)	16.833.333	64.466.575
Net Dönem Karı / Zararı (Bin TL)	1.512	(3.891)
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	0,00009	(0,00060)

36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Faaliyet karının içinde yer alan “Diğer” kalemi verilen ücret ve komisyonlar, diğer faaliyet gelirleri ve personel giderleri hariç diğer faaliyet giderleri gibi kalemlerden oluşmakta olup 30 Haziran 2022 dönemi için 10.531 TL gider olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2021: 8.510 TL).

37. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla
özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	594.827	546.992
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(66.398)	(11.015)
Net Borç	528.429	535.977
Toplam Özkaynak	122.851	70.683
Özkaynak/Borç oranı	% 23,25	% 13,19

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	66.395	11.014
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	568.098	457.132
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	480	455
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	501.989	451.719
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	73.080	72.045
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.786	16.819
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	685	169
Factoring Borçları	3.972	1.989

(c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Şirket finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), likidite riski ile kredi riskini kapsar.

(d) Piyasa Riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(e) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskini düzenli olarak kontrol etmektedir.

30 Haziran 2022 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(f) Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirket sabit ve değişken faiz oranları üzerinden ve kısa vadeli borçlanmaktadır. Bankalardan sabit ve değişken faizli olarak borçlanırken; bonolarda değişken faizli olarak borçlanmıştır. Şirket, ihraç ettiği bonolarda, bilançosunun aktif - pasif vade uyumunu gözeterek 35 günde bir kupon ödemeli değişken faiz seçeneğini tercih etmiş, böylelikle faiz oranı riskini artırmamayı hedeflemiştir. Şirket'in ciddi bir faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Bankalar	66.395	11.014
Factoring Alacakları	568.098	457.132
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	452.805	196.379
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.786	16.819
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	73.080	72.045
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-
Alınan Krediler	49.184	255.340

Faiz oranı duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo faiz oranında 100 bp'lık artışın Şirket'in ilgili yükümlülüğünden kaynaklı borcunun kaz/zarar etkisini (duyarlılığını) göstermektedir. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
TL	100bp artış	100bp azalış	100bp artış	100bp azalış
Değişken faizli menkul kıymetler	-	-	-	-
Alınan krediler	(492)	492	(589)	589
Toplam	(492)	492	(589)	589

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(g) Diğer Fiyat Riskleri**

Şirket, hisse senetleri yatırımlardan kaynaklanan hisse senedi fiyat riskine maruz kalmamaktadır. Hisse senetleri yatırımları, ticari amaçlardan ziyade stratejik amaçlar için elde tutulmaktadır. Şirket tarafından bu yatırımların faal olarak alım-satımı söz konusu değildir.

(h) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Kredi riski, müşteriler için belirlenen ve Yönetim Kurulu tarafından belirlenen sınırlar aracılığıyla kontrol edilmektedir.

Faktoring alacakları, çeşitli sektörlerde dağılmış, çok sayıda müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022 (%)	31 Aralık 2021 (%)
İnşaat	17,26	19,25
Diğer	12,76	13,27
Finansal Aracılık	10,59	11,60
Toptan ve Perakende Ticaret	8,98	11,52
Maden	8,81	4,68
Metal	6,67	5,77
Gıda	5,74	6,28
Tarım, Hayvancılık	5,68	4,78
Tekstil	5,37	4,56
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	4,76	4,88
Elektrikli ve Optik Aletler	4,46	3,42
İmalat	3,30	3,85
Plastik	3,24	2,48
Enerji	1,64	2,30
Turizm	0,46	1,05
Sağlık, Eğitim	0,28	0,30
	100,00	100,00

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2022	Factoring Alacakları		Bankalardaki
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	568.098	66.388
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	59.376	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	560.759	66.388
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27.495	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	16.717	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.305	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	11.879	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	31.223	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.804)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	31.881	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	460	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)***38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)****(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Faktoring Alacakları		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	457.132	11.014
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	61.076	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	431.426	11.014
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27.495	-
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	16.870	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.371	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	11.308	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	29.489	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(18.297)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	21.216	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	116	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(i) Likidite Risk Yönetimi**

Şirket yönetimi, kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite Tablosu

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Şirket'in yükümlülüklerini ödemesi gereken en erken tarihlere göre hazırlanmıştır. Şirket'in ayrıca yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizler de aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

30 Haziran 2022

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	497.692	501.989	501.989	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	70.941	73.080	73.080	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.270	15.786	1.371	4.112	10.303	-
Factoring Borçları	3.972	3.972	3.972	-	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	448.845	451.719	352.068	99.651	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	72.045	74.705	74.705	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.819	22.145	1.371	4.112	16.662	-
Factoring Borçları	1.989	1.989	1.989	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri**

30 Haziran 2022	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>		
Bankalar	66.388	66.388
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	568.098	568.098
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Muhtelif Borçlar	548	548
Diğer Yabancı Kaynaklar	137	137
Factoring Borçları	3.972	3.972
Alınan Krediler	501.989	501.989
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	73.080	73.080
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.786	15.786
31 Aralık 2021	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>		
Bankalar	11.014	11.014
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	457.132	457.132
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Muhtelif Borçlar	121	121
Diğer Yabancı Kaynaklar	48	48
Factoring Borçları	1.989	1.989
Alınan Krediler	451.719	451.719
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	72.045	72.045
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.819	16.819

Şirket yöneticileri, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin defter değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğunu düşünmektedir.

Kasa ve bankalar, factoring alacakları, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri, ihraç edilen menkul kıymetler de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)*Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Seviyeleri*

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	480	480
Toplam	-	-	480	480

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	455	455
Toplam	-	-	455	455

39. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.