

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**31 Mart 2019 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Hesap Dönemine Ait
Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Finansal Tabloları ve Açıklayıcı Dipnotları**

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1-4
Nazım Hesaplar Tablosu	5
Kar veya Zarar Tablosu	6-7
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	8
Özkaynaklar Değişim Tablosu	9
Nakit Akış Tablosu	10-11
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar	12-54
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	12
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	12-17
Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	18-25
Not 4 Finansal Varlıklar	26
Not 5 Faktoring Alacakları	27-28
Not 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	28-30
Not 7 Maddi Duran Varlıklar	31
Not 8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	32
Not 9 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	32-34
Not 10 Cari Dönem Vergi Varlığı	34
Not 11 Ertelemiş Vergi Varlıkları ve Borçları	34-35
Not 12 Diğer Aktifler	36
Not 13 Alınan Krediler	37
Not 14 Faktoring Borçları ve Diğer Yükümlülükler	37
Not 15 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	38
Not 16 İhraç Edilen Menkul Kıymetler	38
Not 17 Türev Finansal Yükümlülükler	40
Not 18 Karşılıklar	39
Not 19 Cari Dönem Vergi Borcu	40
Not 20 Ödenmiş Sermaye	40
Not 21 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	41
Not 22 Kar Yedekleri	41
Not 23 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	41
Not 24 Verilen Teminatlar	41
Not 25 Taahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	41
Not 26 Türev Finansal Araçlar	42
Not 27 Bölümlere Göre Raporlama	42
Not 28 Esas Faaliyet Gelirleri	42
Not 29 Finansman Giderleri	42
Not 30 Esas Faaliyet Giderleri	43
Not 31 Diğer Faaliyet Gelirleri	43
Not 32 Karşılıklar	43
Not 33 Diğer Faaliyet Giderleri	43
Not 34 Vergiler	43-45
Not 35 Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	45
Not 36 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	45
Not 37 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	45
Not 38 Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler	45-54
Not 39 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	54

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

BİLANÇO - AKTİF KALEMLER		Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem(*) 31 Mart 2018		
			TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	4	4.541	-	4.541
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA		-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR		-	116	116
	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE				
IV.	YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	4	405	-	405
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL		404.070	-	404.070
5.1	Factoring Alacakları	5	369.901	-	369.901
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		295.584	-	295.584
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		74.317	-	74.317
5.2	Finansman Kredileri		-	-	-
5.2.1	Tüketici Kredileri		-	-	-
5.2.2	Kredi Kartları		-	-	-
5.2.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-
5.3	Kiralama İşlemleri (Net)		-	-	-
5.3.1	Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-
5.3.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-
5.3.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-
5.4	İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-
5.5	Takipteki Alacaklar	5	54.323	-	54.323
5.6	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	5	(20.154)	-	(20.154)
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	27.425	-	27.425
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	339	-	339
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	46.125	-	46.125
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	10	15	-	15
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	11	9.098	-	9.098
XII.	DİĞER AKTİFLER	12	9.828	-	9.828
	ARA TOPLAM		501.846	116	501.962
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN				
	FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		2.021	-	2.021
13.1	Satış Amaçlı		2.021	-	2.021
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
	AKTİF TOPLAMI		503.867	116	503.983

(*)31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 01.02.2019 tarih ve 30673 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren düzenlemeleri çerçevesinde güncellenmiştir. 2018 ve Mart 2019 finansal tablolarının farklı mali tablo formatları üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2018 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

BİLANÇO - AKTİF KALEMLER		Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem(*) 31 Aralık 2018		
			TP	YP	TOPLAM
I.	FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	4	989	-	989
1.1	Nakit ve Nakit Benzerleri		584	-	584
1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		-	-	-
1.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal		-	-	-
1.3	Varlıklar	4	405	-	405
1.4	İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-	-	-
1.5	Türev Finansal Varlıklar		-	-	-
1.6	Takipteki Finansal Varlıklar		-	-	-
1.7	Özel Karşılıklar/Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-
II.	KREDİLER (Net)	5	424.582	-	424.582
2.1	Faktoring Alacakları		395.937	-	395.937
2.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		325.974	-	325.974
2.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		69.963	-	69.963
2.2	Finansman Kredileri		-	-	-
2.2.1	Tüketici Kredileri		-	-	-
2.2.2	Kredi Kartları		-	-	-
2.2.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-
2.3	Kiralama İşlemleri		-	-	-
2.3.1	Kiralama İşlemlerinden Alacaklar (Net)		-	-	-
2.3.1.	Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-
2.3.1.	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-
2.3.1.	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-
2.3.2	Kiralama Konusu Yapılmakta Olan Yatırımlar		-	-	-
2.3.3	Kiralama İşlemleri İçin Verilen Avanslar		-	-	-
2.3.4	Kiralama İşlemlerine İlişkin Diğer Alacaklar		-	-	-
2.4	Takipteki Alacaklar (Net)	5	28.645	-	28.645
2.4.1	Takipteki Faktoring Alacakları		47.976	-	47.976
2.4.2	Takipteki Finansman Kredileri		-	-	-
2.4.3	Takipteki Kiralama İşlemlerinden Alacaklar		-	-	-
2.4.4	Özel Karşılıklar (-)		(19.331)	-	(19.331)
2.5	Beklenen Zarar Karşılıkları (-)		-	-	-
III.	ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-
3.1	İştirakler (Net)		-	-	-
3.1.1	Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-
3.1.2	Konsolide Edilmeyenler		-	-	-
3.2	Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-
3.2.1	Konsolide Edilmeyen Mali Ortaklıklar		-	-	-
3.2.2	Konsolide Edilmeyen Mali Olmayan Ortaklıklar		-	-	-
3.3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-
3.3.1	Özkaynak Yöntemine Göre Değerlenenler		-	-	-
3.3.2	Konsolide Edilmeyenler		-	-	-
IV.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7	27.465	-	27.465
V.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	323	-	323
VI.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	46.125	-	46.125
VII.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	10	17	-	17
VIII.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	11	8.006	-	8.006
IX.	DİĞER AKTİFLER	12	9.536	-	9.536
	ARA TOPLAM		517.043	-	517.043
X.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN				
	FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		2.021	-	2.021
10.1	Satış Amaçlı		2.021	-	2.021
10.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
	AKTİF TOPLAMI		519.064	-	519.064

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

BİLANÇO - PASİF KALEMLER		Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem(*) 31 Mart 2019		
			TP	YP	TOPLAM
I.	ALINAN KREDİLER	13	283.353	-	283.353
II.	FAKTORİNG BORÇLARI	14	7.123	-	7.123
III.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	15	4.835	11.755	16.590
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	16	96.888	-	96.888
V.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	17	-	-	-
VII.	KARŞILIKLAR	18	1.226	-	1.226
7.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-
7.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.101	-	1.101
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	-
7.4	Diğer Karşılıklar		125	-	125
VIII.	CARİ VERGİ BORCU	19	766	-	766
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	11	-	-	-
X.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-
XI.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14	10.386	-	10.386
	ARA TOPLAM		404.577	11.755	416.332
XII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-
12.1	Satış Amaçlı		-	-	-
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
XIII.	ÖZKAYNAKLAR		87.651	-	87.651
13.1	Ödenmiş Sermaye	20	80.000	-	80.000
13.2	Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901
13.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-
13.2.2	Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-
13.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901
13.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	7.891	-	7.891
13.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-
13.4	Kâr Yedekleri	22	6.972	-	6.972
13.5.1	Yasal Yedekler		2.059	-	2.059
13.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-
13.5.3	Olağanüstü Yedekler		4.913	-	4.913
13.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-
13.6	Kâr veya Zarar		(20.113)	-	(20.113)
13.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	23	(16.327)	-	(16.327)
13.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		(3.786)	-	(3.786)
	PASİF TOPLAMI		492.228	11.755	503.983

(*)31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 01.02.2019 tarih ve 30673 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren düzenlemeleri çerçevesinde güncellenmiştir. 2018 ve Mart 2019 finansal tablolarının farklı mali tablo formatları üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2018 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

BİLANÇO - PASİF KALEMLER		Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem(*) 31 Aralık 2018		
			TP	YP	TOPLAM
I.	ALINAN KREDİLER	13	293.284	-	293.284
II.	FAKTORİNG BORÇLARI	14	554	-	554
III.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Net)	15	5.196	12.744	17.940
3.1	Finansal Kiralama Borçları		6.457	13.404	19.861
3.2	Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-
3.3	Diğer		-	-	-
3.4	Ertelemiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		(1.261)	(660)	(1.921)
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	16	108.025	-	108.025
4.1	Bonolar		92.839	-	92.839
4.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-
4.3	Tahviller		15.186	-	15.186
	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN				
V.	FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	17	-	-	-
VII.	KARŞILIKLAR	18	1.134	-	1.134
7.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-
7.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.009	-	1.009
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	-
7.4	Diğer Karşılıklar	19	125	-	125
VIII.	CARİ VERGİ BORCU	11	732	-	732
IX.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-
X.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-
XI.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14	5.957	1	5.958
	ARA TOPLAM		414.882	12.745	427.627
XII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-
12.1	Satış Amaçlı		-	-	-
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-
XIII.	ÖZKAYNAKLAR		91.437	-	91.437
13.1	Ödenmiş Sermaye	20	80.000	-	80.000
13.2	Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901
13.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-
13.2.2	Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-
13.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901
13.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	7.891	-	7.891
13.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-
13.4	Kâr Yedekleri	22	6.934	-	6.934
13.5.1	Yasal Yedekler		2.021	-	2.021
13.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-
13.5.3	Olağanüstü Yedekler		4.913	-	4.913
13.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-
13.6	Kâr veya Zarar		(16.289)	-	(16.289)
13.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	23	(17.398)	-	(17.398)
13.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		1.109	-	1.109
	PASİF TOPLAMI		506.319	12.745	519.064

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

	NAZIM HESAP KALEMLERİ	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2019			Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Aralık 2018		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	5	369.791	-	369.791	400.183	-	400.183
III.	ALINAN TEMİNATLAR	5	3.091.565	-	3.091.565	3.146.857	-	3.146.857
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	24	-	-	-	-	-	-
V.	TAAHHÜTLER	25	136.883	-	136.883	141.720	-	141.720
5.1	Cayılmaz Taahhütler		136.875	-	136.875	141.720	-	141.720
5.2	Cayılabilir Taahhütler		8	-	8	-	-	-
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Cayılabilir Taahhütler		8	-	8	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	26	5.760	5.268	11.028	-	-	-
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı		-	-	-	-	-	-
6.1.1	İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı		-	-	-	-	-	-
6.1.3	İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		5.760	5.268	11.028	-	-	-
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		5.760	5.268	11.028	-	-	-
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	-
VII.	EMANET KIYMETLER	5	2.134.574	1.586	2.136.160	2.243.293	1.957	2.245.250
	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		5.738.573	6.854	5.745.427	5.932.053	1.957	5.934.010

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

		Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem(*) 1 Ocak – 31 Mart 2019
I.	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	28	24.353
	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		24.353
	FAKTORİNG GELİRLERİ		22.600
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		11.515
1.1.1	İskontolu		11.085
1.1.2	Diğer		1.753
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		1.638
1.2.1	İskontolu		115
1.2.2	Diğer		-
	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		-
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	29	(24.631)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(18.192)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(97)
2.3	Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(353)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(5.299)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(690)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		(278)
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	30	(3.639)
4.1	Personel Giderleri		(2.536)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(65)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(1.038)
4.5	Diğer		-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		(3.917)
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	31	494
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		4
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-
6.3	Temettü Gelirleri		-
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-
6.5	Türev Finansal İşlemler Kârı		116
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		17
6.7	Diğer		357
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ	32	(855)
7.1	Özel Karşılıklar		(855)
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-
7.3	Genel Karşılıklar		-
7.4	Diğer		-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	33	(600)
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		(573)
8.6	Diğer		(27)
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		(4.878)
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		-
XII.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		(4.878)
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	34	(1.092)
14.1	Cari Vergi Karşılığı		-
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		1.092
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		(3.786)
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 KÂRI/ZARARI (XV+XX)	35	(3.786)
	Hisse Başına Kâr/Zarar		(0,019193)

(*)31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 01.02.2019 tarih ve 30673 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren düzenlemeleri çerçevesinde güncellenmiştir. 2018 ve Mart 2019 finansal tablolarının farklı mali tablo formatları üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2018 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2018
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		22.148
	FAKTORİNG GELİRLERİ	28	22.148
1.1	Factoring Alacaklarından Alınan Faizler		19.575
1.1.1	İskontolu		8.043
1.1.2	Diğer		11.532
1.2	Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		2.573
1.2.1	İskontolu		2.441
1.2.2	Diğer		132
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	29	(16.213)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(11.521)
2.2	Factoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(219)
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		(414)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(3.365)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(694)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		5.935
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	30	(3.320)
4.1	Personel Giderleri		(2.398)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(64)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(858)
4.5	Diğer		-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		2.615
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	31	461
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		2
6.2	Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-
6.3	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-
6.3.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-
6.3.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-
6.3.3	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-
6.3.4	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-
6.4	Temettü Gelirleri		-
6.5	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-
6.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		-
6.5.2	Diğer		-
6.6	Kambyo İşlemleri Kârı		55
6.7	Diğer		404
VII.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	32	(1.697)
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	33	(1.161)
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-
8.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşüş Gideri		-
8.1.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-
8.1.3	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.1	Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.2	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durudurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.3	Şerefiye Değer Düşüş Gideri		-
8.2.4	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-
8.2.5	İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-
8.3	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-
8.4	Kambyo İşlemleri Zararı		(1.160)
8.5	Diğer		(1)
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		218
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-
XI.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		218
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	34	(26)
13.1	Cari Vergi Karşılığı		-
13.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(26)
13.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII)		192
XV.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-
15.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-
15.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-
15.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-
16.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV-XVI)		-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-
18.1	Cari Vergi Karşılığı		-
18.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-
18.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		-
XX.	NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX)	35	192
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	35	0,01038
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,01038
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-
	SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		0,01038
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0,01038
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak –31 Mart 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 31 Mart 2018
I.	DÖNEM KARI/ZARARI		(3.786)	192
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	21	-	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme		-	-
2.1.2	Artışları/Azalışları		-	-
	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		-	-
2.1.3	Kazançları/Kayıpları		-	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak		-	-
	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı		-	-
	Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2	Kâr 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		-	-
2.2.2	Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma		-	-
2.2.4	Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer		-	-
	Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı		-	-
	Gelire İlişkin Vergiler		-	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		(3.786)	192

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

FİNANSAL TABLOLAR

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Not						Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			BIN TÜRK LİRASI			
		Ödenmiş	Hisse Senedi	Hisse Senedi	Diğer	1	2	3	4	5	6	Kar	Geçmiş Dönem	Dönem Net	Toplam	
		Sermaye	İhraç Primleri	İptal Kârları	Sermaye							Yedekleri	Yedekleri	Kârı / (Zararı)		Kar veya Zararı
ÖNCEKİ DÖNEM																
(01/01/2018 - 31/03/2018)																
I. Dönem Başı Bakiyesi	20	75.000	-	-	12.901	3.046	(152)	-	-	-	-	6.912	(17.830)	454	80.331	
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. Yeni Bakiye (I-II)	20	75.000	-	-	12.901	3.046	(152)	-	-	-	-	6.912	(17.830)	454	80.331	
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	192	192	
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. Kâr Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	432	(454)	-	
11.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	-	(22)	-	
11.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	432	(432)	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)		75.000	-	-	12.901	3.046	(152)	-	-	-	-	6.934	(17.398)	192	80.523	
CARİ DÖNEM																
(01/01/2019 - 31/03/2019)																
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	20	80.000	-	-	12.901	8.031	(140)	-	-	-	-	6.934	(17.398)	1.109	91.437	
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. Yeni Bakiye (I-II)	20	80.000	-	-	12.901	8.031	(140)	-	-	-	-	6.934	(17.398)	1.109	91.437	
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.786)	(3.786)	
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. Kâr Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38	1.071	(1.109)	-	
11.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38	1.071	(1.109)	-	
11.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)		80.000	-	-	12.901	8.031	(140)	-	-	-	-	6.972	(16.327)	(3.786)	87.651	

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 kâr/zararda sınıflandırılmayacak payları ile diğer kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir unsurlarının birikmiş tutarları)

4. Yabancı para çevirim farkları,

5. Geroğe 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 kâr/zararda sınıflandırılacak payları ve diğer kâr 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
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	
		Not	1 Ocak –31 Mart 2019
A.	ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
1.1	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		(19.689)
1.1.1	Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		12.745
1.1.2	Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(29.273)
1.1.3	Alınan Temettüleri		-
1.1.4	Alınan Ücret ve Komisyonlar		1.393
1.1.5	Eldede Edilen Diğer Kazançlar		315
1.1.6	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5	42
1.1.7	Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(2.508)
1.1.8	Ödenen Vergiler	19	(15)
1.1.9	Diğer	36	(2.388)
1.2	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		37.627
1.2.1	Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		31.252
1.2.2	Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		-
1.2.3	Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-
1.2.4	Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış		702
1.2.5	Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		6.472
1.2.6	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(2.259)
1.2.7	Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(3.001)
1.2.8	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.9	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		4.461
I.	Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		17.938
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	(2)
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-
2.5	Eldede Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	-
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	(56)
II.	Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(58)
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		116.070
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(139.916)
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları	16	-
3.4	Temettü Ödemeleri		-
3.5	Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-
3.6	Diğer		-
III.	Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(23.846)
IV.	Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-
V.	Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(5.966)
VI.	Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	584
VII.	Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	(5.382)

(*)31 Mart 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 01.02.2019 tarih ve 30673 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak, 01.01.2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren düzenlemeleri çerçevesinde güncellenmiştir. 2018 ve Mart 2019 finansal tablolarının farklı mali tablo formatları üzerinden hazırlanmaları nedeniyle, 2018 finansal tabloları ayrı olarak verilmiştir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	
		Not	1 Ocak –31 Aralık 2018
A.	ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
1.1	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		(19.138)
1.1.1	Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		60.430
1.1.2	Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(65.782)
1.1.3	Kiralama Giderleri		(1.625)
1.1.4	Alınan Temettüleri		14
1.1.5	Alınan Ücret ve Komisyonlar		9.280
1.1.6	Elde Edilen Diğer Kazançlar		-
1.1.7	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5	513
1.1.8	Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(10.102)
1.1.9	Ödenen Vergiler	19	(17)
1.1.10	Diğer	36	(11.849)
1.2	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		4.949
1.2.1	Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		19.206
1.2.1	Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış		(50)
1.2.1	Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış		-
1.2.2	Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		(13.345)
1.2.3	Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		(7.358)
1.2.3	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(9.088)
1.2.4	Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		13.328
1.2.5	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-
1.2.6	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		2.256
I.	Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(14.189)
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
2.1	İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.2	Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-
2.3	Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7	(217)
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-
2.5	Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	4	(26)
2.5	Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar		-
2.6	Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-
2.7	Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-
2.8	Satılan İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar		-
2.9	Diğer	8	(251)
II.	Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(494)
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		279.646
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(270.297)
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları	16	5.000
3.4	Temettü Ödemeleri		-
3.5	Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-
3.6	Diğer		-
III.	Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		14.349
IV.	Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-
V.	Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(334)
VI.	Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	918
VII.	Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	584

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şeker Faktoring Hizmetleri Anonim Şirketi (“Şirket”) 3 Mart 2000 tarihinde Türkiye’de kurulmuş ve 1 Haziran 2000 tarihinde faaliyetlerine başlamıştır. 28 Mart 2013 tarihinde alınan Genel Kurul kararı uyarınca Şirket’in ticari unvanı Şeker Faktoring Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Şirket, yurtiçi 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.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam çalışan sayısı 59 kişidir (31 Aralık 2018 : 61 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

Şirket’in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 29 Nisan 2019 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

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak 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.

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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 6 – Faktoring alacakları, Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar

Not 9 – Maddi duran varlıklar

Not 10 – Maddi olmayan duran varlıklar

Not 12 – Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Not 19 – Borç ve gider karşılıkları

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 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. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülmeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla TFRS 9 uygulamasına geçmemiştir. Bu çerçevede Şirket mevcut mevzuatı uygulamaya devam etmektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girdiğinde, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 "Hasılat", TMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" ve ilişkili Yorumlar'ı geçersiz kılacaktır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1.Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2.Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3.Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4.Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5.Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 15'in Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya aynı sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40'a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklik 57'inci paragraf “Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez.” anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler (devamı)

- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.
- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 16	<i>Kiralamalar¹</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹</i>

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir. TFRS 16 etkisi şirket tarafından değerlendirilmektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(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.

Diğer faiz geliri, 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.

Gayrimenkuller finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerlerinden izlenmektedir. Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlemesinden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabında takip edilmektedir.

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

<u>Tanım</u>	<u>Yıl</u>
Binalar	20-50 yıl
Diğer sabit kıymetler	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.

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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, oluştuğu 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.

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde kayıtlara gerçeğe uygun değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkili harcamalar düşüldükten sonra alınır. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan ticari işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlıkların niteliğine ve amacına bağlı olarak yapılır ve ilk muhasebeleştirme sırasında belirlenir.

Etkin Faiz Yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlenmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir korunma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların, gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ya da kayıp, kar / zararda muhasebeleştirilir. Kar / zarar içinde muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal varlıktan elde edilen faiz ve / veya temettü tutarını da kapsar.

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (devamı):

Finansal Varlıklar (devamı):

İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma yetkisi ve niyeti olduğu sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli poliçe ve tahviller, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla Şirket'in itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin kar veya zarar tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde kar veya zarar tablosundan iptal edilemez. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı kar veya zarar tablosunda iptal edilebilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olan özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüleri, Şirket ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden olan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden gerçeğe uygun değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanılarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar/zarar içinde, diğer değişiklikler ise özkaynak altında muhasebeleştirilir.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar toplamı 405 TL'dir (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 405 TL).

Krediler ve Alacaklar

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (devamı):

Finansal Varlıklar (devamı):

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıklar, her raporlama dönemi sonunda bir finansal varlık veya finansal varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin göstergelerin bulunup, bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden daha fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu zarar olayının ilgili finansal varlığın veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki tahmini nakit akımları üzerindeki etkisi sonucunda değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğüne uğrar ve değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın esas faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı faktoring alacakları haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü direk varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Karşılık hesabındaki değişimler, kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Tahsili ileride şüpheli olabilecek faktoring alacakları ve diğer alacaklar için karşılık ayrılmakta ve gider yazılmak suretiyle cari dönem karından düşülmektedir. Takipteki alacaklar karşılığı, mevcut faktoring 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 faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 1 yılı geçmeyen faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100'ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir.

Tahsili 1 yıldan az gecikmiş olan faktoring alacakları Takipteki Alacaklar altında bulunan Tasfiye Olunacak Alacaklar olarak, tahsili 1 yıldan fazla gecikmiş olan faktoring alacakları ise Zarar Niteliğindeki Alacaklar olarak sınıflandırılır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Yükümlülükler (Devamı):

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

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.

g. İşletme Birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

h. Kur Değişiminin Etkileri:

Şirket'in finansal tabloları, işletmenin faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirketin 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 çevrilmektedir. 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 tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

i. 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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

j. 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.

k. Kiralama İşlemleri:

Kiralama - Kiracı durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın gerçeğe uygun değerleriyle, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Aynı tutarda kiralayana karşı yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir. Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan ana para ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket’in genel borçlanma politikası kapsamında kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Kiralama - Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket’in kiraya veren durumunda olduğu kiralama sözleşmeleri bulunmamaktadır.

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

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 (Not 7).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

m. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

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

n. 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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

o. 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.

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.

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
İskonto oranı	% 16,00	% 11,50
Beklenen maaş / limit artış oranı	% 11,30	% 8,30

p. Sermaye ve Temettüleri:

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

r. 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.

s. 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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. FİNANSAL VARLIKLAR

Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası

Bankalar:

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	4.535	-	151	-
Vadeli Mevduat	-	-	430	-
	4.535	-	581	-

Şirket'in, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 4.461 TL (31 Aralık 2018: 446 TL) mevduat hesabı bulunmaktadır.

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	6	3
Vadesiz Mevduat	4.535	151
Vadeli Mevduat	-	430
Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	4.541	584

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

Yatırım Adı	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Oy Kullanım Gücü (%)	İştirak Oranı (%)		Kayıtlı Değer	
				31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	50	50
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	0	0
Şekerbank International Banking Units Ltd.	Banka	K.K.T.C	0,00	0,00	0,00	0	0
						405	405

Türev Finansal Varlıklar:

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal işlemlerinin gerçeğe uygun değer etkisinden kaynaklanan varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Türev Finansal Varlıklar	-	116	-	-
	-	116	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	315.798	-	351.074	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	61.773	-	55.378	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(7.670)	-	(10.515)	-
Takipteki Faktoring Alacakları (*)	54.323	-	47.976	-
Brüt Faktoring Alacakları	424.224	-	443.913	-
Özel Karşılıklar (-) (*)	(20.154)	-	(19.331)	-
	404.070	-	424.582	-

(*) Bilançoda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı % 27,75'tir. (31 Aralık 2018: % 32,24). Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır.

Türlerine göre faktoring işlemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yurtiçi gayri kabili rücu	-	-
Yurtiçi kabili rücu (*)	369.791	400.183
	369.791	400.183

(*) Şirket'in raporlama dönemi sonu itibarıyla elinde bulundurduğu faktoring işlemine konu edilmiş fatura temliği ve benzeri belgelerin toplamından oluşmaktadır.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları yoktur (31 Aralık 2018: Yoktur).

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

Teminat Bilgileri:	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kefaletler (*)	3.005.874	3.056.394
Teminat Çeki /Seneti	47.027	51.799
İpotekler	38.635	38.635
Diğer	29	29
	3.091.565	3.146.857

(*) 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:	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Sözleşme Tutarı	1.730.695	1.806.755
Emanet Alınan Kıymetler	405.465	438.495
	2.136.160	2.245.250

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI (Devamı)

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış faktoring alacakları 15.795 TL tutarındadır (31 Aralık 2018: 4.772 TL).

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	5.920	(415)	517	(60)
180 Gün – 1 Yıl Arası	1.414	(282)	2.391	(433)
1 Yıl ve Üzeri	46.989	(19.457)	45.068	(18.838)
	54.323	(20.154)	47.976	(19.331)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başındaki Karşılık	(19.331)	(21.168)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(855)	(8.741)
Dönem İçinde Aktiften Silinen	-	52
Dönem İçi Tahsilatlar	42	513
Varlık Satışı ^(*)	-	10.013
Diğer	(10)	-
Dönem Sonundaki Karşılık	(20.154)	(19.331)

^(*)28 Kasım 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in %100 karşılık ayırdığı 10.013 TL tutarındaki takipteki alacakları, hasılat paylaşımı sözleşmesi ile Sümer Varlık Yönetimi A.Ş.'ye satılmıştır.

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:	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	30.070	27.349
İpotekler	1.597	1.597
	31.667	28.946

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kullanılan kredileri bulunmamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar**

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Şekerbank T.A.Ş.		
- Vadesiz ^(*)	4.461	16
- Vadeli	-	430
	<u>4.461</u>	<u>446</u>

(*) 31 Mart 2019 itibariyle YP cinsinden mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018 itibariyle YP cinsinden mevduatı bulunmamaktadır.)

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	215	236
SBN Sigorta A.Ş.	2	1
	<u>217</u>	<u>237</u>

İlişkili Taraftan Alacaklar:**İlişkili Taraflarla Türev Finansal Varlıklar:**

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Şekerbank T.A.Ş.	116	-
	<u>116</u>	<u>-</u>

İhraç Edilen Menkul Kıymetler

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	6.449	7.091
	<u>6.449</u>	<u>7.091</u>

İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	Para Birimi	Vade	31 Mart 2019	Vade	31 Aralık 2018
Finansal Kiralama Borçları	TL	2021	5.904	2021	6.457
Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri	TL		(1.069)		(1.261)
			<u>4.835</u>		<u>5.196</u>

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
<u>Diğer Yükümlülükler</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	5.000	-
	<u>5.000</u>	<u>-</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
<u>Faiz Gelirleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	4	206
	4	206
<u>Finansman Giderleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	-	2
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	192	895
	192	897
	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
<u>Komisyon Giderleri</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	165	939
Şekerbank T.A.Ş.	19	3
	184	942
<u>Diğer Faaliyet Giderleri</u>		
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	97	353
Şekerbank T.A.Ş.	26	111
SBN Sigorta A.Ş.	3	3
	126	467

<u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar (*)</u>	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	597	2.311
	597	2.311

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

<u>Cayılamaz Taahhütler (*)</u>	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	-	-
Şekerbank T.A.Ş. (*)	775	865
	775	865

(*) 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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	27.363	34	1.470	28.867
Alımlar	-	-	2	2
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	-	-	-	-
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Mart 2019 Kapanış Bakiyesi	<u>27.363</u>	<u>34</u>	<u>1.472</u>	<u>28.869</u>
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	(367)	(14)	(1.021)	(1.402)
Dönem Amortismanı	(4)	(2)	(36)	(42)
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Mart 2019 Kapanış Bakiyesi	<u>(371)</u>	<u>(16)</u>	<u>(1.057)</u>	<u>(1.444)</u>
31 Mart 2019 Net Defter Değeri	<u>26.992</u>	<u>18</u>	<u>415</u>	<u>27.425</u>

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	35.355	14	1.273	36.642
Alımlar	-	20	197	217
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	5.023	-	-	5.023
Transfer/Yeniden Sınıflama	(13.015)	-	-	(13.015)
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	<u>27.363</u>	<u>34</u>	<u>1.470</u>	<u>28.867</u>
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	(325)	(9)	(834)	(1.168)
Dönem Amortismanı	(59)	(5)	(187)	(251)
Transfer/Yeniden Sınıflama	17	-	-	17
Çıkışlar	-	-	-	-
31 Aralık 2018 Kapanış Bakiyesi	<u>(367)</u>	<u>(14)</u>	<u>(1.021)</u>	<u>(1.402)</u>
31 Aralık 2018 Net Defter Değeri	<u>26.996</u>	<u>20</u>	<u>449</u>	<u>27.465</u>

31 Mart 2019 itibarıyla binalar finansal kiralama yoluyla edinilmiş olup, diğer maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	661	410
Alımlar	56	251
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>717</u>	<u>661</u>
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(338)	(225)
Dönem İtfa Payı	(40)	(113)
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>(378)</u>	<u>(338)</u>
Net Defter Değeri	<u>339</u>	<u>323</u>

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>1 Ocak- 31 Mart 2019</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2018</u>
Açılış Bakiyesi	46.125	-
Alımlar	-	12.292
Alım sonrası yapılan harcamalar	-	-
Diğer alımlar	-	-
Çıkışlar	-	-
Maddi duran varlıklardan sınıflanan *	-	12.998
Satış amaçlı olarak sınıflanan	-	-
Makul değer değişikliğinden kaynaklanan kazanç / (kayıp) **	-	20.835
Yabancı para çevrim farkları	-	-
Diğer değişiklikler	-	-
Kapanış Bakiyesi	<u>46.125</u>	<u>46.125</u>

(*) Şirket 2016 tarihinde edindiği ve maddi duran varlıklar içerisinde izlenen gayrimenkulünü yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.

(**) Şirket 2018 yılında edindiği gayrimenkulleri yeniden değerlemeye tabi tutmuş, değer artış kazancı olan 20.842 TL gelirlere, değer kaybı olan 7 TL ise gider hesaplarına yansıtılmıştır.

Piyasa Değeri Yöntemi

Şirket'in sahip olduğu gayrimenkullerden Sarphan Plaza A Blok 1.Kat Bağımsız No:33 Ümraniye-İstanbul adresinde kayıtlı ofis niteliğindeki gayrimenkulü üzerinde Emlak Konut Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi adına, 4.524 Bin TL bedelle ipotek, 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, 1. derecede, 3.402 Bin TL'lik ipotek, Büyükdere Caddesi No: 171 Metrocity A Blok 9.kat Esentepe-Şişli-İstanbul (175 nolu bağımsız bölüm) adresine kayıtlı ofis niteliğindeki gayrimenkulü üzerinde finansal kiralama şerhi bulunmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Piyasa Değeri Yöntemi (devamı)

Şirket, 80 Bin TL (2018: 27 Bin TL) tutarındaki kira gelirini faaliyet kiralaması altında kiralanan yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde etmektedir. Dönem içinde yatırım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan Elektrik, Su ve Aidat Giderleri 16 Bin TL 'dir. (2018: İmar Barışı Gideri 157 Bin TL, Alım Satım Tapu Harç Gideri 155 Bin TL, Elektrik, Su ve Aidat Giderleri 52 Bin TL ve Amortisman Giderleri 328 Bin TL olmak üzere 692 Bin TL 'dir).

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan, Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme 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 değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2019	Raporlama Tarihi İtibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	46.125	-	-	46.125

	31 Aralık 2018	Raporlama Tarihi İtibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	46.125	-	-	46.125

Ticari gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri, gözlemlenebilir piyasa verileri üzerinde önemli bir düzeltme yapılmaksızın, en son piyasa fiyatlarını esas alan karşılaştırılabilir piyasa yöntemi kullanılarak belirlenmiştir.

3. seviyeden değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkuller için aşağıdaki bilgiler geçerlidir:

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değeri emsal bedel kullanılarak belirlenmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri (Devamı)

3. seviyeden değerlendirilen yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	46.125	-
Toplam kayıp/kazanç - kar/zarara yansıtılan	-	20.835
Alımlar	-	12.292
Maddi Duran Varlıklardan Transferler	-	12.998
Çıkışlar	-	-
3. seviyeden diğer seviyeye transferler	-	-
Kapanış Bakiyesi	46.125	46.125

Mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

10. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Kurumlar Vergisi ile Önceki Yıllar Zarar Mahsubu	-	-
Peşin Ödenen Vergiler	(15)	(17)
Cari Dönem Vergi Varlığı	(15)	(17)

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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22'dir (2018: %22).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Borçları)		
<i>Ertelenmiş Vergi Varlığı</i>	13.765	12.631
Mali Zarardan Kaynaklanan	6.755	5.726
Factoring Alacakları Şüpheli Alacak Karşılığı	2.351	2.215
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	16	16
Kıdem Tazminatı ve izin Karşılığı	242	222
Faiz Reeskontlarından	(35)	16
Dava Karşılığı	28	28
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme Farklarından	-	-
Kurumlar Vergisi Matraha İlave Edilen Hasılat Paylaşımından	4.408	4.408
<i>Ertelenmiş Vergi Borcu</i>	(4.667)	(4.625)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(44)	(27)
Türev İşlemlerden	(25)	-
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme Farklarından	(14)	(14)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gelir Tablosuna Giden YDF farkı	(4.584)	(4.584)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	9.098	8.006

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
2021 yılında sona erecek	7.533	11.414
2023 yılında sona erecek	-	14.613
	7.533	26.027

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıda verilmiştir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	8.006	7.682
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(1.092)	361
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	-	(37)
Kapanış Bakiyesi	9.098	8.006

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. DİĞER AKTİFLER

Diğer Alacaklar:

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Alınan Çekler (*)	4.922	4.945
Tahsili Beklenen Alacak Erteleme Bedelleri(**)	360	360
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	358	347
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	145	140
Personelden Alacaklar	12	29
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	29	27
Diğer	35	43
Toplam diğer alacaklar	5.861	5.891

(*) Müşterilerden beklenen taksit ertelemelerinden kaynaklı vade farkı olup vade ertelemeleri karşılığında çek alınmıştır.

(**) Müşteriden beklenen taksit ertelemelerinden kaynaklı vade farkı alacaklarından oluşmaktadır.

Peşin Ödenmiş Giderler:

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Menkul Kıymet İhraç Giderleri	215	236
Finansal Kiralama Giderleri	143	161
Üyelik Aidatları	141	122
Sigorta Giderleri	202	300
Diğer	399	46
Toplam	1.100	865

Diğer Aktifler:

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer aktiflerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	TP	YP	TP	YP
Satış Vaadi Sözleşmesinden Alacaklar	2.825	-	2.723	-
Verilen İş Avansları	42	-	57	-
	2.867	-	2.780	-

13. ALINAN KREDİLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler

	<u>31 Mart 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	283.353	-	293.284	-
Toplam	283.353	-	293.284	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. ALINAN KREDİLER (Devamı)

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
1 yıl içinde ödenecekler	283.353	293.284
Kapanış Bakiyesi	283.353	293.284

Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 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>31 Mart 2019</u>
TL	%20,75-%27,50	282.404	282.404
Kredi faiz reeskontları			949
Toplam			283.353

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
TL	%24,80-%36,00	288.600	288.600
Kredi faiz reeskontları			4.684
Toplam			293.284

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Sabit faizli	283.353	-	293.284	-
Değişken faizli	-	-	-	-
Toplam	283.353	-	293.284	-

14. FAKTORİNG BORÇLARI VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Vadeli Gayrimenkul Alımı ^(*)	5.072	-	5.663	-
Satıcılara Borçlar ^(**)	5.314	-	289	1
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	5	-
Toplam	10.386	-	5.957	1

(*) Şirket TMSF bünyesinde bulunan bir adet gayrimenkulü 3 yıl vade ile satın almıştır. Bu alım karşılığında 2.267 TL borcu bulunmaktadır (2018:2.267).

Şirket'in Emlak Konut GYO A.Ş.'den satın aldığı bir adet gayrimenkulden 2.805 TL borcu bulunmaktadır (2018: 3.396).

(**) Şirket, Şekerbank T.A.Ş.' den sermaye atırımında kullanılmak üzere 5.000.000 TL avans almıştır.

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in 7.123 TL faktoring borcu bulunmakta olup, 6.709 TL'si de refaktoring borcundan kaynaklanmaktadır. (31 Aralık 2018: 554 TL).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019			31 Aralık 2018		
	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	9.238	(1.043)	8.195	8.913	(1.153)	7.760
1-5 yıl arası	8.962	(567)	8.395	10.948	(768)	10.180
	18.200	(1.610)	16.590	19.861	(1.921)	17.940

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	60.000	-	68.355	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(3.930)	-	(3.047)	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	288	-	-	-
Bonolar				
- Değişken faizli bonolar	26.892	-	26.891	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	509	-	640	-
Tahviller				
- Değişken faizli tahviller	12.500	-	14.103	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	629	-	1.083	-
	96.888	-	108.025	-

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

31 Mart 2019	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı ^(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH71911	TL	19.07.2019	Sabit	%21,50	60.000	56.358
TRFSKFH51913	TL	23.05.2019	Değişken	%21,06	25.891	26.394
TRFSKFH91919	TL	06.09.2019	Değişken	%21,30	1.000	1.007
TRSSKFHA1917	TL	25.12.2019	Değişken	%25,15	12.500	13.129
						96.888

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

31 Aralık 2018	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı ^(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH11917	TL	04.01.2019	Sabit	%33,00	5.479	5.460
TRSSKFH11910	TL	29.01.2019	Değişken	%28,20	1.603	1.690
TRFSKFH21916	TL	01.02.2019	Sabit	%33,00	11.076	10.776
TRFSKFH31915	TL	22.03.2019	Sabit	%25,25	51.800	49.072
TRFSKFH51913	TL	23.05.2019	Değişken	%23,10	25.891	26.522
TRFSKFH91919	TL	06.09.2019	Değişken	%22,62	1.000	1.009
TRSSKFHA1917	TL	25.12.2019	Değişken	%28,40	12.500	13.496
						108.025

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal işlemlerinin gerçeğe uygun değer etkisinden kaynaklanan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	TP	YP	TP	YP
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
	-	-	-	-

18. KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Karşılığı	910	846
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	191	163
	1.101	1.009

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı	845	946
Cari Hizmet Maliyeti	37	152
Faiz Maliyeti	28	105
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/Kazanç Oranı	-	40
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	(11)
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	(386)
Dönem Sonu	910	846

Kullanılmamış İzin Karşılıkları

Kullanılmamış izin karşılığının 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem Başı	163	110
Yıl içerisinde artış/(azalış)	28	53
Ödenen izin karşılığı	-	-
Dönem Sonu	191	163

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. KARŞILIKLAR (Devamı)

Diğer Karşılıklar

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Aralık 2018</u>
Dava Karşılığı	125	125
Dönem Sonu	125	125

19. CARİ VERGİ BORCU

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>		<u>31 Aralık 2018</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Ödenecek Vergiler	432	-	574	-
- BSMV	272	-	358	-
- Gelir Vergisi	141	-	193	-
- KDV	14	-	17	-
- Damga Vergisi	5	-	6	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	334	-	158	-
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	766	-	732	-

20. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 80.000 TL olup, tamamı ödenmiş 1 TL değerinde 80.000 adet paydan oluşmaktadır. Şirket'in hisseleri A, B ve C grubu diye ayrılmıştır.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 29 Haziran 2018 yılında gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurulda, 75.000 TL'den, 5.000 TL nakden artırılarak 80.000 TL'ye çıkarılmış, sermaye artırımını önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

SERMAYE

<u>Hissedarlar</u>	<u>Grubu</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Mart</u> <u>2019</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2018</u>
Şekerbank T.A.Ş.	A,B,C	100	79.999	100	74.999
Diğer	B	-	1	-	1
		100	80.000	100	75.000

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak ve birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart	31 Aralık
	2019	2018
1 Ocak Açılış Bakiyesi	7.891	2.894
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	5.023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	11
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	(37)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	7.891	7.891

22. KAR YEDEKLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	2.059	2.021
Olağanüstü Yedekler	4.913	4.913
	6.972	6.934

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.

23. GEÇMİŞ YILLAR KAR VEYA ZARARI

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar veya zararı bulunmamaktadır. Geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Geçmiş Yıllar Karı/ (Zararı) Dönem Başı	(17.398)	(17.830)
Yasal yedeklere transfer	38	22
Olağanüstü yedeklere transfer	-	-
Sermaye yedeklerine transfer	-	-
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	1.071	432
Temettü	-	-
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem sonu	(16.327)	(17.398)

24. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 31 Mart 2019 itibarıyla vermiş olduğu teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

25. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Cayılamaz Taahhütler	136.875	141.720
İştirak Sermayesi Artırım Tahahhütleri	-	-
	136.875	141.720

Cayılamaz taahhütler, bankaların Şirket adına mahkemelere ve nakdi kredi temini için Takasbank A.Ş'ye hitaben verdiği teminat mektuplarından oluşmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadeli alım - satım anlaşmalarından oluşan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	Orijinal Para Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Para Tutarı	TL Karşılığı
Vadeli Döviz Alım (EUR)	834	5.268	-	-

27. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

28. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	22.600	19.575
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	1.753	2.573
	24.353	22.148

29. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Faiz Giderleri	23.941	15.519
- Kullanılan krediler faiz giderleri	18.192	11.521
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	5.299	219
- Finansal kiralama giderleri	353	3.365
- Faktoring borçları faiz giderleri	97	414
Verilen Ücret ve Komisyonlar	690	694
	24.631	16.213

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
Personel Giderleri	2.536	2.378
Araç Giderleri	193	175
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	217	162
Amortisman ve İtfa Giderleri	83	104
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	121	102
Sigorta Gideri	97	79
Bilgi İşlem Gideri	93	59
Danışmanlık Giderleri	105	83
İzin Karşılığı Gideri	28	20
Kıdem Tazminatı Gideri	65	64
Diğer Genel Yönetim Giderleri	101	94
	3.639	3.320

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Mart 2018</u>
Maaş ve ücretler	2.009	1.895
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	384	360
Diğer	143	123
	<u>2.536</u>	<u>2.378</u>

31. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Mart 2018</u>
Takipteki Alacak Karşılık İptali	42	320
Mevduat Faiz Gelirleri	4	2
Kur Farkı Gelirleri	17	55
Sermaye Piyasası İşlemleri Karı	-	-
Türev Finansal İşlemler Karı	116	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	-	-
Diğer(*)	315	84
	<u>494</u>	<u>461</u>

(*) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin, 235 TL'si geçmiş yıl giderleri düzeltilmesinden, 80 TL'si yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinden oluşmaktadır.

32. KARŞILIKLAR

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Mart 2018</u>
Özel Karşılık Giderleri	(855)	1.697
	<u>(855)</u>	<u>1.697</u>

33. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Mart 2018</u>
Kur Farkı Giderleri	573	1.160
Türev Finansal İşlemleri Zararı	-	-
Diğer	27	1
	<u>600</u>	<u>1.161</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34. VERGİLER

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Mart 2018</u>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (net)	(1.092)	(26)
	<u>(1.092)</u>	<u>(26)</u>

31 Mart 2019 ve 31 Mart 2018 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:

Vergi karşılığının mutabakatı:	<u>31 Mart 2019</u>	<u>31 Mart 2018</u>
Vergi öncesi kar / (zarar)	(4.878)	218
Geçerli vergi oranı	% 22	% 22
Hesaplanan vergi	1.073	(48)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>	(19)	22
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(158)	(339)
-Vergiden muaf diğer gelirler	114	112
-Diğer	63	249
Vergi karşılığı	<u>1.092</u>	<u>(26)</u>

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.

2019 yılında uygulanan yasal vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2018: %22). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34. VERGİLER (Devamı)

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 Haziran 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.

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart</u> <u>2019</u>	<u>31 Mart</u> <u>2018</u>
Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Bin TL)	19.726	18.493
Net Dönem Karı / (Zarar) (Bin TL)	(3.786)	192
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	(0,019193)	0,01038

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 31 Mart 2019 dönemi için 2.359 TL gider olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2018 :11.849 TL gider).

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(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.

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	403.954	419.803
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(4.541)	(584)
Net Borç	399.413	419.219
Toplam Özkaynak	87.651	91.437
Özkaynak/Borç oranı	% 21,94	% 21,81

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	4.535	581
Türev Finansal Varlıklar	116	-
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	404.070	424.582
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	405	405
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	283.353	293.284
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	96.888	108.025
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.590	17.940
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	10.386	5.958
Factoring Borçları	7.123	554

(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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(e) Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2019	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
<i>Varlıklar</i>				
Bankalar	-	-	-	-
Türev Finansal Varlıklar	-	116	-	116
Toplam varlıklar	-	116	-	116
<i>Yükümlülükler</i>				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(11.755)	-	(11.755)
Diğer Borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	(11.755)	-	(11.755)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	(11.639)	-	(11.639)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	5.268	-	5.268
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	-	-	-
Toplam yabancı para pozisyonu	-	(6.371)	-	(6.371)
31 Aralık 2018				
<i>Varlıklar</i>				
Bankalar	-	-	-	-
Türev Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-
<i>Yükümlülükler</i>				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(12.744)	-	(12.744)
Diğer Borçlar	(1)	-	-	(1)
Toplam yükümlülükler	(1)	(12.744)	-	(12.745)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	(1)	(12.744)	-	(12.745)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	-	-	-
Toplam yabancı para pozisyonu	(1)	(12.744)	-	(12.745)

Döviz kuru duyarlılık analizi

Aşağıdaki tablo döviz kurundaki %10'luk artışın Şirket'in ilgili yabancı paralara olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Pozitif tutar, kar/zararda gelir artışını ifade eder.

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)
ABD Doları	-	-
Avro	(637)	(1.274)
Toplam	(637)	(1.274)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(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. Değişken faizli ihraç ettiği bonoda, bilançosunun aktif - pasif vade uyumunu gözeterek 91 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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Bankalar	4.535	581
Factoring Alacakları	404.070	424.582
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	405
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	283.353	293.284
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.590	17.940
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	69.488	65.308
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	27.400	42.717

Varlıkların faize duyarlılığı:

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı bulunmamakta olup yükümlülüğü ise 27.400 TL'dir. (31 Aralık 2018: 42.717 TL'dir). Finansal tabloların faize duyarlılığı bu tutarla sınırlıdır.

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.

TL	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
	100bp artış	100bp azalış	100bp artış	100bp azalış
Değişken faizli menkul kıymetler	(41)	39	(68)	69
Toplam	(41)	39	(68)	69

(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.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
	%	%
İnşaat	23,00	21,40
Finansal Aracılık	15,56	18,59
Toptan ve Perakende Ticaret	12,94	11,97
Diğer	11,26	11,14
Maden	8,28	9,39
Elektrikli ve Optik Aletler	7,07	6,27
Metal	4,12	3,96
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	3,73	2,88
İmalat	3,10	2,33
Tekstil	2,92	2,98
Gıda	2,32	4,02
Tarım, Hayvancılık	1,82	1,74
Sağlık, Eğitim	1,60	1,49
Plastik	0,97	0,65
Turizm	0,71	0,71
Enerji	0,60	0,48
	100,0	100,0

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(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 Mart 2019	Faktoring Alacakları		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	404.070	4.535
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	305.763	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	185.310	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	154.715	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	185.309	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	146.816	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.601	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.232	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	34.169	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	54.230	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(20.153)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	34.169	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	3	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(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 2018	Faktoring Alacakları		Bankalardaki
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	424.582	581
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	329.089	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	208.052	581
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	178.132	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	183.114	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	146.688	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.772	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.269	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	28.645	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.976	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.331)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	28.645	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(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.

31 Mart 2019

<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	283.353	289.981	289.981	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	96.888	103.717	28.019	75.698	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	16.590	18.200	2.310	6.928	8.962	-
Faktoring Borçları	7.123	7.123	5.445	1.678	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2018

<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	293.284	308.952	308.952	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	108.025	117.051	72.506	44.545	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	17.940	19.861	2.227	6.686	10.948	-
Faktoring Borçları	554	554	554	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Mart 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
Finansal varlıklar				
Bankalar	4.535	-	-	4.535
Türev Finansal Varlıklar	116	-	-	116
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	404.070	-	404.070
Finansal yükümlülükler				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Muhtelif Borçlar	-	-	5.381	5.381
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	5.005	5.005
Factoring Borçları	-	-	7.123	7.123
Alınan Krediler	-	-	283.353	283.353
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	96.888	96.888
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	16.590	16.590
31 Aralık 2018				
Finansal varlıklar				
Bankalar	581	-	-	581
Türev Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	424.582	-	424.582
Finansal yükümlülükler				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Muhtelif Borçlar	-	-	5.953	5.953
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	5	5
Factoring Borçları	-	-	554	554
Alınan Krediler	-	-	293.284	293.284
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	108.025	108.025
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	17.940	17.940

Şirket yöneticileri, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kiralama işlemlerinden borçlar haricinde 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 düşünülerek defter değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kiralama işlemlerinden borçların gerçeğe uygun değer gösterimi Şirket'in ilgili finansal varlığı yatırım amaçlı edinmiş olması sebebi ile hesaplanmamıştır. Borsada işlem gören değişken kuponlu tahvilin gerçeğe uygun değeri işlem gördükleri piyasada oluşan fiyatları baz alınarak belirlenmiştir.

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

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.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyeleri	31 Mart 2019	1.seviye	2.seviye	3.seviye
Finansal Varlıklar	-	-	116	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
-Türev finansal varlıklar	-	-	116	-
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler				
- Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-

(31 Aralık 2018: Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır).

39. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.