

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Şeker Faktoring Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Şeker Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ve Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ ve genelgeler ve yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şeker Faktoring A.Ş'nin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 28 Şubat 2020 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 9 Ağustos 2019 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
A member firm of KPMG International Cooperative

Erdal Tıkmak, SMMM
Sorumlu Denetçi

30 Temmuz 2020
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1-2
Nazım Hesaplar Tablosu	3
Kar veya Zarar Tablosu	4
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Özkaynaklar Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu	7
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar	8-48
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-13
Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	13-21
Not 4 Finansal Varlıklar	21
Not 5 Faktoring Alacakları	22-23
Not 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	23-25
Not 7 Maddi Duran Varlıklar	26
Not 8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
Not 9 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	27-28
Not 10 Cari Dönem Vergi Varlığı	29
Not 11 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Borçları	29
Not 12 Diğer Aktifler	30
Not 13 Alınan Krediler	31
Not 14 Faktoring Borçları ve Diğer Yükümlülükler	32
Not 15 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	32
Not 16 İhraç Edilen Menkul Kıymetler	32
Not 17 Türev Finansal Yükümlülükler	33
Not 18 Karşılıklar	33-34
Not 19 Cari Vergi Borcu	34
Not 20 Ödenmiş Sermaye	35
Not 21 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	35
Not 22 Kar Yedekleri	35
Not 23 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	35
Not 24 Verilen Teminatlar	36
Not 25 Taahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	36
Not 26 Türev Finansal Araçlar	36
Not 27 Bölümlere Göre Raporlama	36
Not 28 Esas Faaliyet Gelirleri	36
Not 29 Finansman Giderleri	36
Not 30 Esas Faaliyet Giderleri	37
Not 31 Diğer Faaliyet Gelirleri	37
Not 32 Karşılıklar	37
Not 33 Diğer Faaliyet Giderleri	38
Not 34 Vergiler	38-39
Not 35 Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	39
Not 36 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	39
Not 37 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	40
Not 38 Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler	40-48
Not 39 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	48

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	BİLANÇO - AKTİF KALEMLER	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2020			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	4	9.565	-	9.565	163	-	163
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	4	-	-	-	-	-	-
IV.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	4	455	-	455	455	-	455
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		327.287	-	327.287	441.047	-	441.047
5.1	Faktoring Alacakları	5	275.426	-	275.426	377.597	-	377.597
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		201.508	-	201.508	302.423	-	302.423
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		73.918	-	73.918	75.174	-	75.174
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	61.380	-	61.380	74.947	-	74.947
5.6	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	5	(9.519)	-	(9.519)	(11.497)	-	(11.497)
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	28.276	458	28.734	24.910	123	25.033
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	1.158	-	1.158	309	-	309
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	64.145	-	64.145	63.255	-	63.255
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	10	88	-	88	97	-	97
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	11	6.297	-	6.297	7.570	-	7.570
XII.	DİĞER AKTİFLER	12	7.624	-	7.624	7.442	-	7.442
	ARA TOPLAM		444.895	458	445.353	545.253	123	545.376
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		1.250	-	1.250	1.250	-	1.250
13.1	Satış Amaçlı		1.250	-	1.250	1.250	-	1.250
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	AKTİF TOPLAMI		446.145	458	446.603	546.503	123	546.626

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	BİLANÇO - PASİF KALEMLER	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2020			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALINAN KREDİLER	13	291.810	-	291.810	278.182	-	278.182
II.	FAKTORİNG BORÇLARI	14	562	-	562	57.856	-	57.856
III.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	15	19.814	458	20.272	4.799	123	4.922
IV.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	16	80.134	-	80.134	143.965	-	143.965
V.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA							
VI.	YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER							
VII.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	17	-	-	-	-	-	-
VIII.	KARŞILIKLAR	18	3.369	-	3.369	6.439	-	6.439
7.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
7.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.174	-	1.174	1.168	-	1.168
7.3	Genel Karşılıklar		2.100	-	2.100	5.176	-	5.176
7.4	Diğer Karşılıklar		95	-	95	95	-	95
IX.	CARİ VERGİ BORCU	19	467	-	467	787	-	787
X.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	11	-	-	-	-	-	-
XI.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
XI.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14	6.777	-	6.777	7.899	-	7.899
	ARA TOPLAM		402.933	458	403.391	499.927	123	500.050
XII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
12.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
12.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIII.	ÖZKAYNAKLAR		43.212	-	43.212	46.576	-	46.576
13.1	Ödenmiş Sermaye	20	80.000	-	80.000	80.000	-	80.000
13.2	Sermaye Yedekleri		4.295	-	4.295	12.901	-	12.901
13.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
13.2.2	Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
13.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		4.295	-	4.295	12.901	-	12.901
13.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş							
13.3	Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	899	-	899	5.086	-	5.086
13.4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş							
13.4	Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
13.5	Kâr Yedekleri	22	6.972	-	6.972	6.972	-	6.972
13.5.1	Yasal Yedekler		2.059	-	2.059	2.059	-	2.059
13.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.5.3	Olağanüstü Yedekler		4.913	-	4.913	4.913	-	4.913
13.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
13.6	Kâr veya Zarar		(48.954)	-	(48.954)	(58.383)	-	(58.383)
13.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	23	(45.463)	-	(45.463)	(16.327)	-	(16.327)
13.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		(3.491)	-	(3.491)	(42.056)	-	(42.056)
	PASİF TOPLAMI		446.145	458	446.603	546.503	123	546.626

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT NAZIM HESAPLAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	NAZIM HESAP KALEMLERİ	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2020			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ							
		5	22.771	-	22.771	30.407	-	30.407
III.	ALINAN TEMİNATLAR	5	5.743.296	-	5.743.296	2.990.777	-	2.990.777
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	24	-	-	-	-	-	-
V.	TAAHHÜTLER	25	131.063	-	131.063	103.577	-	103.577
5.1	Cayılmaz Taahhütler		131.063	-	131.063	103.577	-	103.577
5.2	Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	26	-	-	-	-	-	-
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
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	329.599	31.437	361.036	2.434.445	5.332	2.439.777
	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		6.226.729	31.437	6.258.166	5.559.206	5.332	5.564.538

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Nisan– 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Nisan– 30 Haziran 2019
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	28	24.914	11.609	45.170	20.817
	FAKTÖRİNG GELİRLERİ		24.914	11.609	45.170	20.817
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		21.815	10.374	41.758	19.158
1.1.1	İskontolu		12.649	4.796	25.478	13.963
1.1.2	Diğer		9.166	5.578	16.280	5.195
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		3.099	1.235	3.412	1.659
1.2.1	İskontolu		2.977	1.203	3.228	1.590
1.2.2	Diğer		122	32	184	69
	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	(28.800)	(13.119)	(50.490)	(25.859)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(19.649)	(10.530)	(35.965)	(17.773)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	1.212	(358)	(261)
2.3	Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(449)	(316)	(673)	(320)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(6.946)	(2.643)	(12.193)	(6.894)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-	-	-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(1.756)	(842)	(1.301)	(611)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		(3.886)	(1.510)	(5.320)	(5.042)
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	30	(8.353)	(4.306)	(7.430)	(3.791)
4.1	Personel Giderleri		(5.047)	(2.469)	(5.205)	(2.669)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(124)	(62)	(130)	(65)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(3.182)	(1.775)	(2.095)	(1.057)
4.5	Diğer		-	-	-	-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		(12.239)	(5.816)	(12.750)	(8.833)
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	31	11.320	7.760	722	228
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		544	403	12	8
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3	Temettü Gelirleri		-	-	-	-
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-	-	-
6.5	Türev Finansal İşlemler Kârı		-	-	14	(102)
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		-	-	124	107
6.7	Diğer		10.776	7.357	572	215
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ	32	(2.254)	(484)	(3.376)	(2.521)
7.1	Özel Karşılıklar		(1.110)	(391)	(1.489)	(634)
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-	-	-
7.3	Genel Karşılıklar		(1.144)	(93)	(1.887)	(1.887)
7.4	Diğer		-	-	-	-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	33	(4)	-	(1.152)	(552)
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		-	-	(1)	(1)
8.5	Kambiyo İşlemleri Zararı		(4)	-	(1.124)	(551)
8.6	Diğer		-	-	(27)	-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		(3.177)	1.460	(16.556)	(11.678)
	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-	-	-
	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KÂR/ZARAR		-	-	-	-
XI.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-	-	-
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		(3.177)	1.460	(16.556)	(11.678)
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	34	(314)	(879)	(398)	694
14.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	(694)
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		(314)	(879)	398	-
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		(3.491)	581	(16.158)	(12.372)
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 KAR/ZARARI (XV+XX)		(3.491)	581	(16.158)	(12.372)
	Hisse Başına Kâr/Zarar	35	(0,08800)	(0,03710)	(0,40730)	(0,35997)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 VE 30 HAZİRAN 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak –30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak –30 Haziran 2019
I.	DÖNEM KARI/ZARARI		(3.941)	(16.158)
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		(4.187)	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.187)	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		(5.234)	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	18	-	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		1.047	-
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		-	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma 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)		(7.678)	(16.158)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

31HAZİRAN 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

(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			BİN TÜRK LİRASI			
			Ödenmiş	Hisse Senedi	Hisse Senedi	Diğer	1	2	3	4	5	6	Kar	Geçmiş Dönem	Dönem Net	Toplam
			Sermaye	İhraç Primleri	İptal Kârları	Sermaye							Yedekleri	Kârı / (Zararı)	Kar veya Zararı	Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM (01/01/2019 30/06/2019)		Not	Sermaye	İhraç Primleri	İptal Kârları	Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Yedekleri	Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Özkaynak
I. Dönem Başı 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			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16.158	16.158
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. Dönem Net Karı veya zararı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XII. Kâr Dağıtımı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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)	(16.158)	75.279
CARİ DÖNEM (01/01/2020 – 30/06/2020)																
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	20		80.000	-	-	12.901	5.086	-	-	-	-	-	6.972	(16.327)	(42.056)	46.576
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	5.086	-	-	-	-	-	6.972	(16.327)	(42.056)	46.576
IV. Toplam Kapsamlı Gelir			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.491)	(3.491)
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			-	-	-	(8.606)	(4.187)	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.793)
XI. Kâr Dağıtımı			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29.136)	42.056	12.920
11.1 Dağıtılan Temettü			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42.056)	42.056	-
11.3 Diğer			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.920	-	12.920
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)			80.000	-	-	4.295	899	-	-	-	-	-	6.972	(45.463)	(3.491)	43.212

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışı/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. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,
6. Diğer (Nakit akışı 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**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMA VE DİPNOTLARI**

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Not	1 Ocak –30 Haziran 2020	1 Ocak –30 Haziran 2019
A. ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		(8.147)	(24.640)
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		14.555	30.722
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(28.800)	(47.783)
1.1.3 Alınan Temettüleri			-
1.1.4 Alınan Ücret ve Komisyonlar		3.099	3.496
1.1.5 Elde Edilen Diğer Kazançlar		8.232	397
1.1.6 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	5	3.088	116
1.1.7 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(5.047)	(5.095)
1.1.8 Ödenen Vergiler	10	(88)	(17)
1.1.9 Diğer	36	(3.186)	(6.476)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim		71.142	477
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		114.985	(7.691)
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		(177)	6.560
1.2.5 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		(57.294)	1.290
1.2.6 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	(3.346)
1.2.7 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		13.628	(91)
1.2.8 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)			-
1.2.9 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	3.755
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		62.995	(24.163)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)			-
2.2 Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)			-
2.3 Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	7	(4.420)	(7)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller			-
2.5 Elde 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 İtfâ Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar			-
2.8 Satılan İtfâ Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar			-
2.9 Diğer	8	(1.113)	(127)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(5.533)	(134)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		-	126.880
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(63.831)	(95.849)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları			-
3.4 Temettü Ödemeleri			-
3.5 Kiralamaya İlişkin Ödemeler		15.350	-
3.6 Diğer			-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		(48.481)	31.031
IV. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi			-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		8.981	6.734
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	584	584
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	9.565	7.318

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

1- ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam çalışan sayısı 57 kişidir (31 Aralık 2019 : 59 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 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 30 Ağustos 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları

Şirket, finansal tablolarını 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ, Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, BDDK tarafından yayımlanan tebliğ ve genelgeler ile yapılan açıklamalar ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları 34 ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren; "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak düzenlemektedir.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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, güncelleminin 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 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Not 11 – Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Not 18 – Borç ve gider karşılıkları

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 30 Haziran 2019 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.

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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2.4 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2.4 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiray verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1-) Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)

2-) TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

3-) TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır.

Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardındadeğişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2.4 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte bilikte ,artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri"değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra UFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra UFRS 'leri uygulamaya başlaması durumunda UFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın UFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi; ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2.4 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırdayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

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 artırıcı 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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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.

d. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

e. Borçlanma Maliyetleri:

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

f. Finansal Araçlar:

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

Finansal Varlıklar

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Etkin Faiz Yöntemi

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" kullanılarak "İtfa edilmiş maliyeti" ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar (devamı)

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 temettüler, Şirket ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Söz konusu menkul değerlerin tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflanan sermayede payı temsil eden menkul değerler gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilmektedir.

İlk defa finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan bir özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin yapılması durumunda, söz konusu yatırımdan elde edilen temettüler, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar toplamı 455 TL'dir (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 455 TL).

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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. Vadesi geçen alacaklarda BDDK'nın 19.03.2020 tarihli 8950 sayılı kararıyla takibe alınma süreleri 90 günden asgari 180 güne çıkartılmıştır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı):

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

Kiralama İşlemleri

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

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

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

f. İşletme Birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

g. 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 çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı parasal varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmişlerdir. Gerçeğe uygun değerden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki döviz kurları kullanılarak çevrilir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmezler. Parasal kalemlerin çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil ve tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları ve zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

h. 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.

i. 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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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.

j. 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 6).

k. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

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

l. 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 yasallaşmış 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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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.

m. 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.

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
İskonto oranı	%11,70	%16,00
Beklenen maaş / limit artış oranı	%7,90	%11,30

n. 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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)**u. Cari dönemde meydana gelen önemli olaylar**

2019 yılı Aralık ayı sonlarında Çin Halk Cumhuriyeti'nin Vuhan Eyaleti'nde ortaya çıkarak diğer ülkelere yayılan yeni koronavirüs hastalığı (COVID-19) Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020 tarihinde pandemi ilan edilmiştir. Salgının olumsuz ekonomik etkilerinin asgari seviyede tutulabilmesi için hem ülkemizde hem de dünya genelinde birtakım tedbirler alınmaktadır. Söz konusu gelişmelerin Şirket'in finansal durumu ve faaliyetleri üzerindeki etkileri ilgili birimler ve Şirket Üst Yönetimi tarafından yakından takip edilmektedir.

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	528	-	156	-
Vadeli Mevduat	9.036	-	-	-
	9.564	-	156	-

Şirket'in, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 1.560 TL (31 Aralık 2019: 90 TL) mevduat hesabı bulunmaktadır.

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

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kasa	1	7
Vadesiz Mevduat	528	156
Vadeli Mevduat	9.036	-
Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	9.565	163

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar:

<u>Yatırım Adı</u>	<u>Ana Faaliyeti</u>	<u>Kuruluş ve Faaliyet Yeri</u>	<u>Oy Kullanım Gücü (%)</u>	<u>İştirak Oranı (%)</u>		<u>Kayıtlı Değer</u>	
				<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	100	100
Seltur Turistik İşletmeleri Yatırım A.Ş.	Otelcilik	Bodrum	0,01	0,01	0,01	27	27
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Menkul Değerler	İstanbul	0,96	0,96	0,96	328	328
Şeker Finansman A.Ş.	Finansman	İstanbul	0,00	0,00	0,00	-	-
Şekerbank International Banking Units Ltd.	Banka	K.K.T.C	0,00	0,00	0,00	-	-
						455	455

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	216.833	-	328.480	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	61.241	-	55.855	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(2.648)	-	(6.738)	-
Takipteki Faktoring Alacakları	61.380	-	74.947	-
Brüt Faktoring Alacakları	336.806	-	452.544	-
Özel Karşılıklar (-)	(9.519)	-	(11.497)	-
	327.287	-	441.047	-

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı % 15,78. (31 Aralık 2019: % 22,94). Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır.

Türlerine göre faktoring işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Yurtiçi gayri kabili rücu	-	-
Yurtiçi kabili rücu (*)	22.771	30.407
	22.771	30.407

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

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur).

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

<u>Teminat Bilgileri:</u>	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Kefaletler (*)	5.653.947	2.893.072
Teminat Çeki /Seneti	44.474	52.801
İpotekler	44.875	44.875
Diğer	-	29
	5.743.296	2.990.777

(*) 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:

<u>Emanet Kıymetler:</u>	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Sözleşme Tutarı	5.083	1.980.622
Emanet Alınan Kıymetler	355.953	459.155
	361.036	2.439.777

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış 2.945 TL faktoring alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 5.845 TL).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI (Devamı)

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	41.460	(5.330)	49.112	(5.791)
180 Gün – 1 Yıl Arası	457	(57)	326	(41)
1 Yıl ve Üzeri	19.463	(4.132)	25.509	(5.665)
	61.380	(9.519)	74.947	(11.497)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Dönem Başındaki Karşılık	(11.497)	(19.331)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(1.110)	(1.489)
Dönem İçinde Aktiften Silinen (*)	-	-
Dönem İçi Tahsilatlar	3.088	116
Varlık Satışı	-	-
Diğer	-	(10)
Dönem Sonundaki Karşılık	(9.519)	(20.714)

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.

<u>Teminat Bilgileri:</u>	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	48.402	50.069
İpotekler	44.875	44.875
	93.277	94.944

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
- Şekerbank T.A.Ş.	47.562	10.000
	47.562	10.000

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şekerbank T.A.Ş.		
- Vadesiz (*)	1.560	90
- Vadeli	-	-
	1.560	90

(*) 30 Haziran 2020 itibarıyla YP cinsinden mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019 itibarıyla YP cinsinden mevduatı bulunmamaktadır.)

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	19	152
Şeker Sigorta A.Ş.	4	2
	23	154

İlişkili Taraftan Alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>İhrac Edilen Menkul Kıymetler</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	3.612
	-	3.612

İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	Para Birimi	Vade	30 Haziran 2020	Vade	31 Aralık 2019
Finansal Kiralama Borçları	TL	2021	3.162	2021	5.586
Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri	TL		(333)		(787)
			2.829		4.799

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	AVRO	TP	AVRO
Şekerbank T.A.Ş.	61	-	-	-
Sekar Oto Filo Yön.Hizm.ve Tic.A.Ş.	3.117	-	-	-
	3.178	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**İlişkili Taraflarla Türev Finansal Yükümlülükler:**

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer Yükümlülükler</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	-	772
	-	772

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Faiz Gelirleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	102	43
	102	43

<u>Finansman Giderleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	61	1.732
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	-	681
	61	2.413

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Komisyon Giderleri</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	702	922
Şekerbank T.A.Ş.	10	24
	712	946

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Diğer Faaliyet Giderleri</u>		
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	3.117	470
Şekerbank T.A.Ş.	61	115
Şeker Sigorta A.Ş.	-	4
	3.178	589

<u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar (*)</u>	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.539	1.173
	1.539	1.173

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

<u>Cayılamaz Taahhütler (*)</u>	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	-	-
Şekerbank T.A.Ş. (*)	746	772
	746	772

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Binalar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Diğer Sabit Kıymetler</u>	<u>Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller ve Araçlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	23.697	34	1.775	1.386	26.892
Alımlar	4.420	-	-	-	4.420
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	-	-	-	-	-
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	24	-	-	24
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	28.117	58	1.775	1.386	31.336
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	(385)	(21)	(1.150)	(304)	(1.860)
Dönem Amortismanı	(73)	(2)	(87)	(580)	(742)
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	-	-	-	-	-
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2020 Kapanış Bakiyesi	(458)	(23)	(1.237)	(884)	(2.602)
30 Haziran 2020 Net Defter Değeri	27.659	35	538	502	28.734

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

	<u>Binalar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Diğer Sabit Kıymetler</u>	<u>Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller ve Araçlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	27.363	34	1.470	1.386	30.252
Alımlar	-	-	310	-	310
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	(3.665)	-	-	-	(3.665)
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	(4)	-	(4)
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	23.697	34	1.775	1.386	26.893
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
1 Ocak 2019 Açılış Bakiyesi	(367)	(14)	(1.021)	-	(1.402)
Dönem Amortismanı	(18)	(6)	(130)	(304)	(458)
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	-	-	-	-	-
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-
31 Aralık 2019 Kapanış Bakiyesi	(385)	(21)	(1.150)	(304)	(1.860)
31 Aralık 2019 Net Defter Değeri	23.312	14	625	1.082	25.033

30 Haziran 2020 itibarıyla binalar finansal kiralama yoluyla edinilmiş olup, diğer maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	843	661
Alımlar	1.113	182
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>1.956</u>	<u>843</u>
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(534)	(338)
Dönem İtfa Payı	(264)	(196)
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>(798)</u>	<u>(534)</u>
Net Defter Değeri	<u>1.158</u>	<u>309</u>

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2020</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2019</u>
Açılış Bakiyesi	63.255	46.125
Alımlar	-	-
Alım sonrası yapılan harcamalar	-	-
Diğer alımlar	-	-
Çıkışlar (*)	-	(770)
Maddi duran varlıklardan sınıflanan	-	-
Satış amaçlı olarak sınıflanan	-	-
Makul değer değişikliğinden kaynaklanan kazanç / (kayıp) (**)	-	13.353
Yabancı para çevrim farkları	-	-
Diğer değişiklikler (***)	890	4.547
Kapanış Bakiyesi	<u>64.145</u>	<u>63.255</u>

(*) Şirket 2019 yılında aktifine 770 Bin TL maliyet bedeliyle kayıtlı Gayrimenkulünü satmıştır.

(**) Şirket 2019 yılında yeniden değerlemeye tabi tuttuğu gayrimenkulleri için 13.353 Bin TL değer artış kazancını gelirlere almıştır.

(***) Şirket 2020 yılında gayrimenkulleri için 890 Bin TL, 2019 yılında 4.547 Bin TL tesis ve altyapı yatırımı yapmıştır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER(Devamı)

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.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız değerleme uzmanları tarafından belirlenmiştir. Değerleme uzmanları, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri, gayrimenkullerin m2 fiyatlarının belirlenmesine göre belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2020	Raporlama Tarihi İtibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	64.145	-	64.145	-

	31 Aralık 2019	Raporlama Tarihi İtibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	63.255	-	-	63.255

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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

10. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Kurumlar Vergisi ile Önceki Yıllar Zarar	-	-
Mahsubu		
Peşin Ödenen Vergiler	(88)	(97)
Cari Dönem Vergi Varlığı	(88)	(97)

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).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Borçları)		
<i>Ertelenmiş Vergi Varlığı</i>	9.292	21.669
Mali Zarardan Kaynaklanan	5.524	15.415
Factoring Alacakları Şüpheli Alacak Karşılığı	24	425
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	172	16
Kıdem Tazminatı ve izin Karşılığı	94	257
Faiz Reeskontlarından	21	(5)
Dava Karşılığı	484	21
Genel Karşılıklardan	462	1.139
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme Farklarından	-	-
Kurumlar Vergisi Matraha İlave Edilen Hasılat Paylaşımından	2.511	4.401
<i>Ertelenmiş Vergi Borcu</i>	(2995)	(6.718)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	-	(115)
Türev İşlemlerden	-	-
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme Farklarından	4.401	793
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gelir Tablosuna Giden YDF farkı	(7.396)	(7.394)
Ertelenmiş Vergi Varlığı	6.297	14.951
Ertelenmiş Vergi Varlığı İçin Ayrılan Karşılık (-)	-	(7.379)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, net	6.297	7.570

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

11. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE BORÇLARI (Devamı)

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
2021 yılında sona erecek	11.414	11.414
2022 yılında sona erecek	16.075	16.075
2023 yılında sona erecek	11.510	42.580
	39.039	70.069

Şirket 2019 yılında 36 894 TL tutarındaki geçmiş yıl zararları için gelecekte kar öngöremediği için ertelemiş vergi varlığı ayırmamıştır.

12. DİĞER AKTİFLER**Diğer Alacaklar:**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alınan Çekler (*)	4.922	4.922
Tahsili Beklenen Alacak Erteleme Bedelleri (**)	360	360
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	123	112
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	162	154
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	35	28
Personelden Alacaklar	-	-
Diğer	480	19
Toplam diğer alacaklar	6.082	5.595

(*) 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:

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Üyelik Aidatları	279	479
Sigorta Giderleri	77	231
Menkul Kıymet İhraç Giderleri	19	152
Finansal Kiralama Giderleri	-	-
Diğer	624	41
Toplam	999	903

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

12. DİĞER AKTİFLER (Devamı)**Diğer Aktifler:**

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer aktiflerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Satış Vaadi Sözleşmesinden Alacaklar	250	-	941	-
Verilen İş Avansları	-	-	-	-
Diğer	293	-	8	-
	543	-	949	-

13. ALINAN KREDİLER

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	291.810	-	278.182	-
Toplam	291.810	-	278.182	-

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 yıl içinde ödenecekler	291.810	278.182
Kapanış Bakiyesi	291.810	278.182

Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
TL	%8,50 %16,75	291.395	291.395
Kredi faiz reeskontları			415
Toplam			291.810

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
TL	%10,75 %16,00	277.745	277.745
Kredi faiz reeskontları			437
Toplam			278.182

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	226.765	-	199.192	-
Değişken faizli	65.045	-	78.990	-
	291.810	-	278.182	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

14. FAKTORİNG BORÇLARI VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, Faktoring Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring Borçları (*)	562	-	57.856	-
	562	-	57.856	-

(*) 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in 562 Bin TL faktoring borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 57.856 TL).

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

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Vadeli Gayrimenkul Alımı (*)	1.131	-	1.131	-
Satıcılara Borçlar(**)	5.282	-	5.384	-
Diğer Yabancı Kaynaklar(**)	364	-	1.384	-
	6.777	-	7.899	-

(*) Şirket TMSF bünyesinde bulunan bir adet gayrimenkulü 3 yıl vade ile satın almıştır. Bu alım karşılığında 1.131 TL borcu bulunmaktadır (2018:2.267).

(**) Şirket'in Emlak Konut GYO A.Ş.'den satın aldığı bir adet gayrimenkulden 363 TL borcu bulunmaktadır (2019: 1.384).

(***) Şirket, Şekerbank T.A.Ş.'den sermaye atılımında kullanılmak üzere 5.000 TL avans almıştır.

15. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020			31 Aralık 2019		
	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	7.721	(1.919)	5.802	3.368	(433)	3.038
1-5 yıl arası	15.063	(593)	14.470	2.030	(146)	1.884
	22.784	(2.512)	20.272	5.398	(579)	4.922

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	81.000	-	146.560	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(866)	-	(2.595)	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	-	-	-	-
Bonolar				
- Değişken faizli bonolar	-	-	-	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	-	-	-	-
Tahviller				
- Değişken faizli tahviller	-	-	-	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	-	-	-	-
	80.134	-	143.965	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Devamı)

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

30 Haziran 2020	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH72018	TL	30.04.2020	Sabit	%10,75	24.727	24.627
TRFSKFH72026	TL	08.05.2020	Sabit	%10,40	25.000	24.831
TRFSKFH92016	TL	10.06.2020	Sabit	% 9,75	31.273	30.676
					81.000	80.134

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

31 Aralık 2019	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH12014	TL	10.01.2020	Sabit	%14,50	32.983	32.854
TRFSKFH12022	TL	22.01.2020	Sabit	%14,50	7.511	7.447
TRFSKFH22013	TL	12.02.2020	Sabit	%16,25	19.560	19.200
TRFSKFH32020	TL	25.03.2020	Sabit	%11,80	25.000	24.333
TRFSKFH42011	TL	01.04.2020	Sabit	%12,40	25.000	24.245
TRFSKFH22021	TL	03.02.2020	Sabit	%14,50	22.815	22.516
TRFSKFH32012	TL	04.03.2020	Sabit	%13,85	13.691	13.370
					146.560	143.965

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

17. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal işlemlerinin gerçeğe uygun değer etkisinden kaynaklanan yükümlülüğü bulunmamaktadır.

18. KARŞILIKLAR**Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

30 Haziran 2020 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.066	942
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	108	226
	1.174	1.168

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı	942	846
Cari Hizmet Maliyeti	89	128
Faiz Maliyeti	131	132
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/Kazanç Oranı	10	80
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	(70)
Ödenen Kıdem Tazminatı	(106)	(173)
Dönem Sonu	1.066	942

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Kullanılmamış izin karşılığının 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem Başı	226	163
Yıl içerisinde artış/(azalış)	209	63
Ödenen izin karşılığı	91	-
Dönem Sonu	108	226

Genel Karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Genel Karşılıklar	2.100	5.176
Dönem Sonu	2.100	5.176

Diğer Karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılığı	95	95
Dönem Sonu	95	95

19. CARİ VERGİ BORCU

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	TP	TP
Ödenecek Vergiler	303	630
- BSMV	103	227
- Gelir Vergisi	185	298
- KDV	6	19
- Damga Vergisi	9	86
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	164	157
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	467	787

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

20. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 30 Haziran 2020 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 Eylül 2018 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurulda, 5.000 TL nakden artırılarak, 75.000 TL'den, 80.000 TL'ye çıkarılmış, sermaye artırımını önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

SERMAYE

<u>Hissedarlar</u>	<u>Grubu</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Haziran</u> <u>2020</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2019</u>
Şekerbank T.A.Ş.	A,B,C	100	79.999	100	79.999
Diğer	B	-	1	-	1
		<u>100</u>	<u>80.000</u>	<u>100</u>	<u>80.000</u>

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak ve birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran</u> <u>2020</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2019</u>
1 Ocak Açılış Bakiyesi	5.194	7.891
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	(3.665)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	70
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(4.295)	790
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	899	5.086

22. KAR YEDEKLERİ

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Yasal Yedekler	2.059	2.059
Olağanüstü Yedekler	4.913	4.913
	<u>6.972</u>	<u>6.972</u>

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 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar veya zararı bulunmamaktadır. Geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımını aşağıdaki şekilde olmuştur:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>31 Aralık 2019</u>
Geçmiş Yıllar Karı/ (Zararı) Dönem Başı	(16.327)	(17.398)
Yasal yedeklere transfer	-	-
Olağanüstü yedeklere transfer	-	-
Sermaye yedeklerine transfer	-	-
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	12.920	1.071
Temettü	-	-
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem Sonu	(3.407)	(16.327)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

24. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 30 Haziran 2020 itibarıyla vermiş olduğu teminatları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır.)

25. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Cayılamaz Taahhütler	131.063	103.577
İştirak Sermayesi Artırım Tahahhütleri	-	-
	131.063	103.577

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

26. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla vadeli alım - satım anlaşmalarından oluşan işlem bulunmamaktadır.

27. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

28. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	21.815	41.758
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	3.099	3.412
	24.914	45.170

29. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Faiz Giderleri	27.044	49.189
- Kullanılan krediler faiz giderleri	19.649	35.965
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	6.946	12.193
- Finansal kiralama giderleri	499	673
- Faktoring borçları faiz giderleri	-	358
Verilen Ücret ve Komisyonlar	1.756	1.301
	28.800	50.490

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Personel Giderleri	5.047	5.205
Araç Giderleri	400	407
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	221	452
Amortisman ve İtfa Giderleri	432	254
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	238	245
Sigorta Gideri	157	194
Bilgi İşlem Gideri	399	177
Danışmanlık Giderleri	71	166
Kıdem Tazminatı Gideri	124	130
Diğer Genel Yönetim Giderleri	1.264	200
	8.353	7.430

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Maaş ve ücretler	-	3.996
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	5.047	771
Diğer	-	438
	5.047	5.205

31. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Takipteki Alacak Karşılık Tahsilatı	3.088	116
Mevduat Faiz Gelirleri	544	12
Kur Farkı Gelirleri	-	124
Türev Finansal İşlemler Karı	-	14
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artış Kazancı	-	-
Diğer (*)	7.688	456
	11.320	722

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin, 323 TL'si yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinden oluşmaktadır. 2.607 Bin TL'si gayrimenkul satış karından, 3.949 Bin TL'si de önceki yıllarda karşılık ayrılan alacaklardan yapılan tahsilatlardan kaynaklanmaktadır.

32. KARŞILIKLAR

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Özel Karşılık Giderleri	1.110	3.376
	1.110	3.376

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

33. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
Kur Farkı Giderleri	4	1.124
Türev Finansal İşlemleri Zararı	-	1
Diğer	-	27
	4	1.152

34. VERGİLER

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>30 Haziran 2019</u>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (net)	(314)	398
	(314)	398

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 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:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>30 Haziran 2019</u>
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar / (zarar)	(3.177)	(16.556)
Geçerli vergi oranı	% 22	% 22
Hesaplanan vergi	314	3.642
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>	(314)	(3.244)
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(316)	(515)
-Vergiden muaf diğer gelirler	-	-
-Üzerinden vergi hesaplanmayan mali zararlar	-	(3.279)
-Diğer	2	550
Vergi karşılığı	314	398

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.

2020 yılında uygulanan yasal vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2019: %22).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

34. VERGİLER (Devamı)

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.

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Transfer Fiyatlandırması

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

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır. Alım, satım,

imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir. Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metotları belirtilmektedir.

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

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2020</u>	<u>30 Haziran 2019</u>
Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Bin TL)	39.671	39.671
Net Dönem Karı / Zararı (Bin TL)	(3.491)	(16.158)
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	(0,08800)	(0,40730)

36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Faaliyet karının içinde yer alan “Diğer” kalemi verilen ücret ve komisyonlar, diğer faaliyet gelirleri ve personel giderleri hariç diğer faaliyet giderleri gibi kalemlerden oluşmakta olup 30 Haziran 2020 dönemi için 3.186 TL gider olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2019 :7.175 TL gider).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER**(a) Sermaye Risk Yönetimi**

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	392.778	500.050
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(9.565)	(163)
Net Borç	383.213	484.762
Toplam Özkaynak	43.212	46.576
Özkaynak/Borç oranı	% 11,28	% 9,32

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	9.564	156
Türev Finansal Varlıklar	-	-
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	327.287	441.047
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	455	455
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	291.810	278.182
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	80.134	143.965
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.272	4.922
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	6.776	7.899
Factoring Borçları	562	57.856

(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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

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

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

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
<i>Varlıklar</i>		-		-
Bankalar	-	-	-	-
Türev Finansal Varlıklar				
Maddi Duran Varlıklar		-		-
Diğer Aktifler		-		-
Toplam varlıklar	-	-	-	-
<i>Yükümlülükler</i>				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(458)	-	(458)
Diğer Borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	(458)	-	(458)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	(458)	-	(458)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	-	-	-
Toplam yabancı para pozisyonu	-	(458)	-	(458)

31 Aralık 2019	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
<i>Varlıklar</i>		-		-
Bankalar	-	-	-	-
Türev Finansal Varlıklar				
Maddi Duran Varlıklar		-		-
Diğer Aktifler		-		-
Toplam varlıklar	-	-	-	-
<i>Yükümlülükler</i>				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(123)	-	(123)
Diğer Borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	(123)	-	(123)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	(123)	-	(123)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)*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.

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)
ABD Doları	-	-
Avro	(46)	(12)
Toplam	(46)	(12)

(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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Bankalar	9.564	156
Factoring Alacakları	327.287	441.047
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	291.810	199.192
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.272	4.922
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	80.134	143.965
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-
Alınan Krediler	-	78.990

Varlıkların faize duyarlılığı:

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.(31 Aralık 2019: 78.990 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.

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
TL	100bp artış	100bp azalış	100bp artış	100bp azalış
Değişken faizli menkul kıymetler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR**

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

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

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

(h) Kredi Riski Yönetimi

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

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

Faktoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
	%	%
İnşaat	27,37	24,40
Diğer	10,89	11,00
Toptan ve Perakende Ticaret	16,11	12,90
Maden	9,46	9,85
Elektrikli ve Optik Aletler	8,06	6,70
Finansal Aracılık	3,01	3,30
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	5,09	7,35
Metal	5,64	4,62
İmalat	2,99	3,75
Tekstil	3,30	4,78
Gıda	1,50	2,48
Tarım, Hayvancılık	2,28	3,06
Sağlık, Eğitim	0,45	1,64
Plastik	1,35	2,08
Turizm	1,72	1,65
Enerji	0,78	0,44
	100,0	100,0

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

<u>30 Haziran 2020</u>	Factoring Alacakları		Bankalardaki
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	327.287	9.564
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	89.350	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	324.342	9.564
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	263.099	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	64.325	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	37.315	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	61.380	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.550	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	51.861	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	58.374	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9.519)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	89.350	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	3006	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2019	Factoring Alacakları		Bankalardaki
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	441.047	156
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	94.944	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	278.999	156
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	252.564	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	88.049	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	37.315	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	10.549	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.550	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	63.450	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	72.647	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.488)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	94.944	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	2.300	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(9)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

Likidite Tablosu

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

30 Haziran 2020

<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	291.810	302.372	302.372	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	80.134	81.000	81.000	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.272	10.472	1.949	5.772	2.751	-
Factoring Borçları	562	562	562	-	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 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	278.182	280.494	280.494	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	143.965	146.560	121.560	25.000	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.922	4.420	578	1.812	2.030	-
Factoring Borçları	57.856	57.921	44.907	12.949	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

30 Haziran 2020	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>			
Bankalar	9.564	-	9.564
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	327.287	-	327.287
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Muhtelif Borçlar	-	1.680	1.680
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	5.096	5.096
Factoring Borçları	-	562	562
Alınan Krediler	-	291.810	291.810
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	80.134	80.134
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	20.272	20.272
31 Aralık 2019	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>			
Bankalar	156	-	156
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	441.047	-	441.047
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Muhtelif Borçlar	-	2.880	2.880
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	5.019	5.019
Factoring Borçları	-	57.856	57.856
Alınan Krediler	-	278.182	278.182
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	143.965	143.965
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	4.922	4.922

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

Kasa ve bankalar, faktoring 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

30 HAZİRAN 2020 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

(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 dolay 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.

39. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.