

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**30 Eylül 2016 Tarihinde Sona Eren
Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait
Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotları**

31 Ekim 2016

*Bu rapor 2 sayfa sınırlı denetim
raporu ve 45 sayfa finansal tablolar
ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.*

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	8-45
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-12
Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	12-20
Not 4 Bankalar	21
Not 5 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	21
Not 6 Faktoring Alacakları	22-23
Not 7 İlişkili Taraf Açıklamaları	24-25
Not 8 Diğer Alacaklar	26
Not 9 Maddi Duran Varlıklar	26-27
Not 10 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
Not 11 Peşin Ödenmiş Giderler	28
Not 12 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	28
Not 13 Diğer Aktifler	29
Not 14 Alınan Krediler	29
Not 15 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30
Not 16 İhraç Edilen Menkul Kıymetler	30
Not 17 Faktoring Borçları, Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	30
Not 18 Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	31
Not 19 Borç ve Gider Karşılıkları	31-32
Not 20 Cari Dönem Vergi Borcu	32
Not 21 Ödenmiş Sermaye	32
Not 22 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	33
Not 23 Kar Yedekleri	33
Not 24 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararları	33
Not 25 Verilen Teminatlar	33
Not 26 Taahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	34
Not 27 Bölümlere Göre Raporlama	34
Not 28 Esas Faaliyet Gelirleri	34
Not 29 Finansman Giderleri	34
Not 30 Esas Faaliyet Giderleri	34-35
Not 31 Diğer Faaliyet Gelirleri	35
Not 32 Takipteki Alacaklara İlişkin Özel Karşılıklar	35
Not 33 Diğer Faaliyet Giderleri	35
Not 34 Vergiler	36-37
Not 35 Hisse Başına Kazanç	38
Not 36 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	38
Not 37 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	38
Not 38 Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler	38-44
Not 39 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	45

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	I. BİLANÇO - AKTİF KALEMLER		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2016			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2015		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
		Dipnot						
I.	NAKİT DEĞERLER	4	3	-	3	6	-	6
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)		-	-	-	-	-	-
2.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan O. Sınıflandırılan FV		-	-	-	-	-	-
2.3	Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
III.	BANKALAR	4	187	-	187	372	-	372
IV.	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR		-	-	-	-	-	-
V.	SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	5	361	-	361	361	-	361
VI.	FAKTORİNG ALACAKLARI	6	237.926	-	237.926	295.031	-	295.031
6.1	İskontolu Faktoring Alacakları		219.436	-	219.436	280.140	-	280.140
6.1.1	Yurt İçi		224.429	-	224.429	290.411	-	290.411
6.1.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		(4.993)	-	(4.993)	(10.271)	-	(10.271)
6.2	Diğer Faktoring Alacakları		18.490	-	18.490	14.891	-	14.891
6.2.1	Yurt İçi		18.490	-	18.490	14.891	-	14.891
6.2.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
IX.	DİĞER ALACAKLAR	8	6.137	-	6.137	4.513	-	4.513
X.	TAKİPTEKİ ALACAKLAR	6	62.779	-	62.779	14.616	-	14.616
10.1	Takipteki Faktoring Alacakları		111.926	-	111.926	54.631	-	54.631
10.4	Özel Karşılıklar (-)		(49.147)	-	(49.147)	(40.015)	-	(40.015)
XI.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR		-	-	-	-	-	-
11.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
11.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
XII.	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
XIII.	BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
XIV.	İŞTİRAKLER (Net)		-	-	-	-	-	-
XV.	İŞ ORTAKLIKLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
XVI.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	9	19.134	-	19.134	18.924	-	18.924
XVII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	10	32	-	32	31	-	31
17.1	Şerefiye		-	-	-	-	-	-
17.2	Diğer		32	-	32	31	-	31
XVIII.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	11	378	-	378	257	-	257
XIX.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	20	155	-	155	-	-	-
XX.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	12	5.963	-	5.963	3.363	-	3.363
XXI.	DİĞER AKTİFLER	13	33	30	63	11	-	11
	ARA TOPLAM		333.088	30	333.118	337.485	-	337.485
XXII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
22.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
22.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	AKTİF TOPLAMI		333.088	30	333.118	337.485	-	337.485

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

			Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2016			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2015		
	I. BİLANÇO - PASİF KALEMLER	Dipnot	TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	14	216.993	-	216.993	288.470	-	288.470
III.	FAKTORİNG BORÇLARI	17	692	-	692	739	-	739
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	15	-	-	-	7.260	-	7.260
4.1	Finansal Kiralama Borçları		-	-	-	8.861	-	8.861
4.2	Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-	-	-	-
4.3	Diğer		-	-	-	-	-	-
4.4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		-	-	-	(1.601)	-	(1.601)
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	16	61.196	-	61.196	-	-	-
5.1	Bonolar		61.196	-	61.196	-	-	-
5.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3	Tahviller		-	-	-	-	-	-
VI.	MUHTELİF BORÇLAR	17	107	-	107	169	-	169
VII.	DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	17	4	-	4	3	-	3
VIII.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
8.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
IX.	ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18	437	-	437	723	-	723
X.	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	19	801	-	801	1.004	-	1.004
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		624	-	624	463	-	463
10.3	Diğer Karşılıklar		177	-	177	541	-	541
XI.	ERTELENMİŞ GELİRLER		-	-	-	-	-	-
XII.	CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	20	-	-	-	212	-	212
XIII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	12	-	-	-	-	-	-
XIV.	SERMAYE BENZERİ KREDİLER		-	-	-	-	-	-
	ARA TOPLAM		280.230	-	280.230	298.580	-	298.580
XV.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
15.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
15.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XVI.	ÖZKAYNAKLAR		52.864	-	52.864	38.905	-	38.905
16.1	Ödenmiş Sermaye	21	50.000	-	50.000	20.000	-	20.000
16.2	Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	6.993	-	6.993	6.993	-	6.993
16.4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5	Kâr Yedekleri	23	6.912	-	6.912	8.315	-	8.315
16.5.1	Yasal Yedekler		1.999	-	1.999	1.881	-	1.881
16.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.3	Olağanüstü Yedekler		4.913	-	4.913	6.434	-	6.434
16.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.6	Kâr veya Zarar		(11.017)	-	(11.017)	3.597	-	3.597
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	24	-	-	-	-	-	-
16.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		(11.017)	-	(11.017)	3.597	-	3.597
	PASİF TOPLAMI		333.118	-	333.118	337.485	-	337.485

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİ İTİBARIYLA

NAZIM HESAPLAR TABLOSU

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

	NAZIM HESAP KALEMLERİ		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2016			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2015		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	6	358.662	-	358.662	366.357	-	366.357
III.	ALINAN TEMİNATLAR	6	3.951.628	5.166	3.956.794	3.201.004	5.656	3.206.660
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	25	-	-	-	10.665	-	10.665
V.	TAAHHÜTLER	26	20.801	-	20.801	12.434	-	12.434
5.1	Cayılmaz Taahhütler		20.801	-	20.801	12.434	-	12.434
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		-	-	-	-	-	-
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		3.721.772	10.364	3.732.136	3.219.282	10.924	3.230.206
	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		8.052.863	15.530	8.068.393	6.809.742	16.580	6.826.322

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.

	GELİR TABLOSU	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2015	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2015
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		36.303	10.010	42.178	15.354
	FAKTORİNG GELİRLERİ	28	36.303	10.010	42.178	15.354
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		31.474	8.453	35.350	12.925
1.1.1	İskontolu		30.094	8.074	33.663	12.338
1.1.2	Diğer		1.380	379	1.687	587
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		4.829	1.557	6.828	2.429
1.2.1	İskontolu		4.482	1.446	6.342	2.269
1.2.2	Diğer		347	111	486	160
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	29	(33.293)	(11.619)	(26.963)	(10.887)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(26.652)	(8.148)	(25.967)	(10.542)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		-	-	-	-
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		(1.891)	(1.361)	(884)	(287)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(4.038)	(1.789)	-	-
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-	-	-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(712)	(321)	(112)	(58)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		3.010	(1.609)	15.215	4.467
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	30	(8.212)	(2.833)	(8.182)	(3.098)
4.1	Personel Giderleri		(6.091)	(2.063)	(6.296)	(2.428)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(95)	(31)	(83)	(27)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(2.026)	(739)	(1.803)	(643)
4.5	Diğer		-	-	-	-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		(5.202)	(4.442)	7.033	1.369
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	31	1.052	212	487	175
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		108	107	-	-
6.2	Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	160	78
6.3.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-	-	160	78
6.3.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-
6.3.3	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	-	-
6.3.4	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-	-	-
6.4	Temettü Gelirleri		-	-	-	-
6.5	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-	-	(6)
6.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		-	-	-	-
6.5.2	Diğer		-	-	-	(6)
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		4	4	-	-
6.7	Diğer		940	101	327	103
VII.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	32	(9.425)	(3.430)	(1.947)	(529)
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	33	(42)	1	(95)	-
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri		-	-	-	-
8.1.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	-	-
8.1.3	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-	-	-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.1	Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.2	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.3	Şerefiye Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.2.4	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.5	İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.3	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-	-	-
8.4	Kambiyo İşlemleri Zararı		-	1	-	-
8.5	Diğer		(42)	-	(95)	-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		(13.617)	(7.659)	5.478	1.015
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-	-	-
XI.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-	-	-
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		(13.617)	(7.659)	5.478	1.015
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	34	2.600	1.523	(709)	718
13.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	(1.458)	(322)
13.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	291
13.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		2.600	1.523	749	749
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII)		(11.017)	(6.136)	4.769	1.733
XV.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-	-	-
15.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-	-	-
15.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-	-	-
15.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-	-	-
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-	-	-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-	-	-
16.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-	-	-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-	-	-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV-XVI)		-	-	-	-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-	-	-
18.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
18.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
18.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII±XVIII)		-	-	-	-
XX.	NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX)		(11.017)	(6.136)	4.769	1.733
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	35	(0,2205)	(0,1999)	0,2385	0,0867
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		(0,2203)	(0,1227)	0,2385	0,0867
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-
	SEYREL TİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		(0,2203)	(0,1227)	0,2385	0,0867
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		(0,2203)	(0,1227)	0,2385	0,0867
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2016	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2015
I.	DÖNEM KARI/ZARARI		(11.017)	4.769
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		-	-
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	22	-	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-
2.1.4	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.1.5.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.1.5.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.2	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
2.2.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden 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		-	-
2.2.6.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.2.6.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		(11.017)	4.769

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER									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 Sermaye	Sermaye Yedekleri	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye Yedekleri							Kar Yedekleri	Yasal Yedekler	Statü Yedekleri	Olağanüstü Yedekler	Diğer Kar Yedekleri	Dönem Kârı / (Zararı)	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam Özkaynak	
ÖNCEKİ DÖNEM		Dipnot	Sermave						1	2	3	4	5	6									
I.	Dönem Başı Bakiyesi	21	16.000	-	-	-	-	-	3.398	(23)	-	-	-	-	7.310	1.333	-	5.977	-	7.605	-	7.605	34.290
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III.	Yeni Bakiye (I-II)	21	16.000	-	-	-	-	-	3.398	(23)	-	-	-	-	7.310	1.333	-	5.977	-	7.605	-	7.605	34.290
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		4.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4.000)	-	-	(4.000)	-	-	-	-	
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX.	Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
X.	Diğer Değişiklikler Nedemiyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XII.	Kâr Dağıtımı	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.005	548	-	4.457	-	4.769	-	4.769	
12.1	Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.600)	-	(2.600)	
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.005	548	-	4.457	-	(5.005)	-	(5.005)	
12.3	Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)			20.000	-	-	-	-	-	3.398	(23)	-	-	-	-	8.315	1.881	-	6.434	-	4.769	-	4.769	36.459
CARİ DÖNEM (30/09/2016)																							
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	21	20.000	-	-	-	-	-	6.971	22	-	-	-	-	8.315	1.881	-	6.434	-	3.597	-	3.597	38.905
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III.	Yeni Bakiye (I-II)	21	20.000	-	-	-	-	-	6.971	22	-	-	-	-	8.315	1.881	-	6.434	-	3.597	-	3.597	38.905
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		25.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.000	
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		5.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.000)	-	-	(5.000)	-	-	-	-	
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX.	Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.017)	-	(11.017)	
XII.	Kâr Dağıtımı	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.597	118	-	3.479	-	(3.597)	-	(3.597)	
12.1	Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.597	118	-	3.479	-	(3.597)	-	(3.597)	
12.3	Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)			50.000	-	-	-	-	-	6.971	22	-	-	-	-	6.912	1.999	-	4.913	-	(11.017)	-	(11.017)	52.888

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,

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

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

4. Yabancı para çevirim farkları,

5. Satılmaya hazır finansal varlıkların birikmiş yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları,

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

ifade eder.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
		1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
1.1 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		(6.012)	9.328
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		25.993	36.153
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(26.450)	(24.907)
1.1.3 Kiralama Giderleri		(1.891)	(884)
1.1.4 Alınan Temettüleri		-	-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		4.314	6.885
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		161	215
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar		-	258
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(5.983)	(5.401)
1.1.9 Ödenen Vergiler		-	(1.135)
1.1.10 Diğer	36	(2.156)	(1.856)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(80.641)	(4.210)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		5.413	(98.766)
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		(7.017)	(2.073)
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		(47)	(142)
1.2.4 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(8.861)	(1.596)
1.2.5 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(69.788)	99.227
1.2.6 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.7 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		(341)	(860)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(86.653)	5.118
B. YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
2.1 İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.2 Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları		-	-
2.3 Satın Alınan Menkul ve Gayrimenkuller	9	(386)	(100)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller		-	-
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.9 Diğer	10	(17)	(2.000)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(403)	(2.100)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		60.213	-
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(3.055)	-
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları		30.000	-
3.4 Temettü Ödemeleri		-	(2.600)
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		(290)	(287)
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		86.868	(2.887)
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış		(188)	131
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	378	201
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	190	332

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam çalışan sayısı 65 kişidir (31 Aralık 2015 : 64 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 Eylül 2016 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 31 Ekim 2016 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 standartları

Şirket, ilişikteki finansal tablolarını, BDDK tarafından 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 tarihli ve sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ”, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara ve BDDK tarafından muhasebe ve raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere (tümü “Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlamıştır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilen binalar haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket’in finansal tabloları 31 Aralık 2004 tarihine kadar “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamaya İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 29”) uyarınca enflasyon düzeltilmesine 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, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Not 6 – Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar

Not 9 – Maddi duran varlıklar

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak hazırlanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket’in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 2016 yılında yürürlüğe giren standart ve yorumlar

Şirket, 30 Eylül 2016 tarihinde geçerli ve uygulanması zorunlu olan KGK tarafından çıkarılan TMS/TFRS ve bunlara ilişkin tüm yorumları uygulamıştır.

2.5 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

Aralık 2012’de yayınlanan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’da yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı kar veya zarar tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Muhasebe Standartları’ndaki ("UFRS") değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir; fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/ yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat hali hazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki Değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. Bu versiyona bağlı olarak işletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Buna ek olarak Standart UFRS 9’un eski versiyonlarında yer alan 1 Ocak 2015 zorunlu yürürlük tarihini ertelemektedir. UFRS 9 (2013)’den sonra yayımlanan UFRS 9 (2014) ile zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2018 olarak belirlenmiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

Temmuz 2014’de yayımlanan UFRS 9 standardı UMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme* standardındaki mevcut yönlendirmeyi değiştirmektedir. Bu versiyon daha önceki versiyonlarda yayımlanan yönlendirmeleri de içerecek şekilde finansal varlıklardaki değer kaybının hesaplanması için yeni bir beklenen kredi kayıp modeli de dahil olmak üzere finansal araçların sınıflandırılması ve ölçülmesi ve yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamaları içermektedir. UFRS 9 aynı zamanda UMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve bilanço dışında bırakılması ile ilgili uygulamaları yeni UFRS 9 standardına taşımaktadır. UFRS 9 standardı 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler

Yeni standart, UFRS ve Amerika Birleşik Devletleri Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensipleri’nde yer alan rehberlikleri değiştirip; müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayırıştırma ve zaman boyunca muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

Yeni kiralama işlemleri standardı 13 Ocak 2016 tarihinde UMSK tarafından yayınlanmıştır. Bu standart kiralama işlemlerini yöneten mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler standartlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller standardında da değişikliklere sebep olmaktadır. UFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve operasyonel kiralama işlemlerinin bilanço dışında gösterilmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır. Kiralayanlar için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır ve UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmeler standardını uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisiyatifi

UMSK’nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklik, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişiklikler – Gerçekleşmemiş Zararlar İçin Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Kayıtlara Alınması

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığının, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şeklinden etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler – Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçümü

UMSK tarafından hisse bazlı ödemelere ilişkin muhasebe uygulamalarındaki tutarlılığın artırılması ve bazı belirsizlikleri gidermek üzere UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle; ödemesi nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümü, stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemelerin sınıflandırılması ve nakit olarak ödenenden özkaynağa dayalı araçla ödenen şekline dönüşen hisse bazlı ödemelerdeki değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularına açıklık getirilmektedir. Böylelikle, nakit olarak yapılan hisse bazlı ödemelerin ölçümünde özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçümünde kullanılan aynı yaklaşım benimsenmiştir. Stopaj netleştirilerek gerçekleştirilen hisse bazlı ödemeler, belirli koşulların karşılanması durumunda, özkaynağa dayalı finansal araçlar verilmek suretiyle yapılan ödemeler olarak muhasebeleştirilecektir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2.6 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması, veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

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 ettirmektedir.

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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 gerçekleşikçe kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Şirket, 2013 yılında, ofis olarak kullanmak üzere finansal kiralama yoluyla elde ettiği binasını yeniden değerlendirme modeline göre kayıtlarında izlemeye başlamıştır. Bu kapsamda ilgili bina için bir bağımsız değerlendirme kuruluşuna değerlendirme yaptırmıştır. Bu bina üzerindeki değerlemeden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabında takip edilmektedir. Şirket 6 Eylül 2016 tarihi ile finansal kiralama sözleşmesini erken ödeyerek kapatmıştır.

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

<u>Tanım</u>	<u>Yıl</u>
Binalar	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 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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

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

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

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Vadesine Kadar Elde Tutulan Yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma yetkisi ve niyeti olduğu sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli poliçe ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla Şirket'in vadeye kadar elde tutulan yatırımları bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlık veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır 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. Satılmaya hazır 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. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde kar veya zarar tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır 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.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüleri, Şirket ilgili ödemeleri almaya hak kazandığı zaman kar / zarar içinde muhasebeleştirilir.

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in satılmaya hazır finansal varlık toplamı 361 TL'dir (31 Aralık 2015: 361 TL).

Krediler ve Alacaklar

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı):

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

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

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü 13.471 TL'dir (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Yükümlülükler(Devamı):

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

g. İşletme Birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

h. Kur Değişiminin Etkileri:

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

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

i. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar:

Raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. TMS 10 "Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar", hükümleri uyarınca raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama döneminden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

j. Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Varlıklar:

TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket, söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen nakit çıkışlarının bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır.

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

k. Kiralama İşlemleri

Kiralama - Kiracı durumunda Şirket

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

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

Kiralama - Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket'in kiraya veren durumunda olduğu kiralama sözleşmeleri bulunmamaktadır.

l. İlişkili Taraflar:

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili kuruluş işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları, aileleri ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır (Not 7).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

m. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

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

n. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

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

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

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden vergi etkilerinin 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.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

o. Çalışanlara Sağlanan Faydalar:

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

Güncellenmiş olan TMS19, "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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Net iskonto oranı	%5,43	%5,43
Beklenen maaş / limit artış oranı	%5,00	%5,00

p. Sermaye ve Temettüler

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 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BANKALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	187	-	372	-
Vadeli Mevduat	-	-	-	-
Faiz Reeskontu	-	-	-	-
	187	-	372	-

Şirket'in, 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 65 TL (31 Aralık 2015: 103 TL) mevduat hesabı bulunmaktadır.

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kasa	3	6
Vadesiz Mevduat	187	372
Vadeli Mevduat (1 aya kadar) (reeskont hariç)	-	-
Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	190	378

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

5. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR

				İştirak Oranı (%)		Kayıtlı Değer	
Yatırım Adı	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Oy Kullanım Gücü (%)	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	6	6
Seltur Turistik İşletmeleri Yatırım A.Ş.	Turizm-Otelcilik	Bodrum	0,01	0,01	0,01	27	27
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Menkul Değerler	İstanbul	0,96	0,96	0,00	328	328
Şekerbank International Banking Unit Ltd.	Bankacılık	Kıbrıs	0,00	0,00	0,00	-	-
Şeker Mortgage Finansman A.Ş.	Finansman	İstanbul	0,00	0,00	0,00	-	-
						361	361

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FAKTORİNG ALACAKLARI

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	242.073	-	304.781	-
İhracat ve İthalat Faktoring Alacakları	-	-	-	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	846	-	521	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(4.993)	-	(10.271)	-
Takipteki Faktoring Alacakları (*)	111.926	-	54.631	-
Brüt Faktoring Alacakları	349.852	-	349.662	-
Özel Karşılıklar (-) (*)	(49.147)	-	(40.015)	-
	300.705	-	309.647	-

(*) Bilançoda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı % 23,06'dır (31 Aralık 2015: % 23,60). Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır.

Türlerine göre faktoring işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yurtiçi gayri kabili rücu	-	-
Yurtdışı gayri kabili rücu	-	-
Yurtiçi kabili rücu (*)	358.662	366.357
Yurtdışı kabili rücu	-	-
	358.662	366.357

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları yoktur (31 Aralık 2015: Yoktur).

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

Teminat Bilgileri:	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kefaletler (**)	3.870.830	3.124.527
Teminat Çeki /Seneti	56.915	57.804
İpotekler	29.020	24.300
Diğer	29	29
	3.956.794	3.206.660

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FAKTORİNG ALACAKLARI (Devamı)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış faktoring alacakları 22.256 TL tutarındadır (31 Aralık 2015: 9.714 TL).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	5.266	(766)	1.224	(306)
180 Gün – 1 Yıl Arası	55.431	(8.214)	4.146	(1.261)
1 Yıl ve Üzeri	51.229	(40.167)	49.261	(38.448)
	111.926	(49.147)	54.631	(40.015)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem Başındaki Karşılık	(40.015)	(35.208)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(9.425)	(5.225)
Dönem İçinde Aktiften Silinen	6	-
Dönem İçi Tahsilatlar	779	418
Diğer	(492)	-
Dönem Sonundaki Karşılık	(49.147)	(40.015)

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

Teminat Bilgileri:	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	68.943	16.489
İpotekler	3.414	3.037
	72.357	19.526

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kullanılan kredilerin detayı aşağıda sunulmaktadır.

İlişkili Taraf	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2016
Şekerbank T.A.Ş.	-	-	-	-
				-
İlişkili Taraf	Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2015
Şekerbank T.A.Ş.	TL	%13,75	4 Ocak 2016	2.501
				2.501

İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Şekerbank T.A.Ş.		
- Vadesiz	65	103
- Vadeli	-	-
	<u>65</u>	<u>103</u>

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	298	-
	298	-

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
SBN Sigorta A.Ş.	1	-
	1	-

İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

	Döviz türü	Vade	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Finansal Kiralama Borçları			-	8.861
Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri	TL	2020	-	(1.601)
			-	7.260

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
<u>Faiz Gelirleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	108	-
	108	-

Finansman Giderleri

Şekerbank T.A.Ş.	995	2.067
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	1.891	884
	2.886	2.951

Komisyon Giderleri

Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	385	-
Şekerbank T.A.Ş.	22	31
	407	31

Diğer Faaliyet Giderleri

Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	106	133
Şekerbank T.A.Ş.	49	33
SBN Sigorta A.Ş.	2	1
	157	167

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar (*)

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.726	2.731
	1.726	2.731

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

Verilen Teminatlar (*):

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	-	10.665
	-	10.665

(*) Finansal kiralama sözleşmesi için verilen senet tutarlarından oluşmaktadır.

Cayılamaz Taahhütler (*):

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Şekerbank T.A.Ş.	1.032	1.287
	1.032	1.287

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla dönemlerindeki diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Diğer Alacaklar</u>		
Alınan Çekler (*)	4.966	3.036
Tahsili Beklenen Alacak Erteleme Bedelleri (**)	936	1.100
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	106	294
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	90	69
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	12	12
Diğer	57	2
Toplam diğer alacaklar	6.167	4.513

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

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Binalar(*)</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Diğer Sabit Kıymetler</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2016 Açılış Bakiyesi	18.700	14	880	19.594
Alımlar	-	-	385	385
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2016 Kapanış Bakiyesi	<u>18.700</u>	<u>14</u>	<u>1.265</u>	<u>19.979</u>
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
1 Ocak 2016 Açılış Bakiyesi	(201)	(4)	(465)	(670)
Dönem Amortismanı	(59)	(2)	(115)	(175)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2016 Kapanış Bakiyesi	<u>(260)</u>	<u>(6)</u>	<u>(580)</u>	<u>(845)</u>
30 Eylül 2016 Net Defter Değeri	<u>18.440</u>	<u>8</u>	<u>686</u>	<u>19.134</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar(*)	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2015 Açılış Bakiyesi	15.120	14	793	15.927
Alımlar	-	-	75	75
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2015 Kapanış Bakiyesi	<u>15.120</u>	<u>14</u>	<u>868</u>	<u>16.002</u>
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
1 Ocak 2015 Açılış Bakiyesi	(120)	(1)	(331)	(452)
Dönem Amortismanı	(39)	(2)	(98)	(139)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2015 Kapanış Bakiyesi	<u>(159)</u>	<u>(3)</u>	<u>(429)</u>	<u>(591)</u>
30 Eylül 2015 Net Defter Değeri	<u>14.961</u>	<u>11</u>	<u>439</u>	<u>15.411</u>

30 Eylül 2016 itibarı ile binalar finansal kiralama yoluyla edinilmiş olup, diğer maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	168	143
Alımlar	17	25
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>185</u>	<u>168</u>
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(137)	(122)
Dönem İtfa Payı	(16)	(11)
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>(153)</u>	<u>(133)</u>
Net Defter Değeri	<u>32</u>	<u>35</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Peşin Ödenmiş Giderler		
Tahvil ve Bono İhracı Giderleri	298	-
Sigorta Giderleri	7	182
Üyelik Aidatları	58	63
Diğer	15	12
Toplam	378	257

12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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 muhasebeleştirmektedir. 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 %20'dir (2015: %20).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)		
<i>Ertelenmiş vergi varlığı</i>	6.051	3.428
Factoring Alacakları Şüpheli Alacak Karşılığı	4.425	3.283
Mali Zarardan Kaynaklanan	1.474	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(13)	20
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	130	98
Faiz Reeskontlarından	12	-
Dava Karşılığı	35	27
<i>Ertelenmiş vergi borcu</i>	(88)	(65)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(43)	(32)
Özkaynaklarda Muhasebeleşen Değerleme Farklarından	(33)	(33)
Faiz Reeskontlarından	(12)	-
Ertelenmiş vergi varlığı, net	5.963	3.363

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	3.363	2.128
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Not:35)	2.600	1.254
Özkaynaklarda Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	-	(19)
Kapanış Bakiyesi	5.963	3.363

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

13. DİĞER AKTİFLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer aktiflerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Ayniyat Mevcudu	10	-	11	-
Verilen İş Avansları	23	30	-	-
	33	30	11	-

14. ALINAN KREDİLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	216.993	-	288.470	-
Toplam	216.993	-	288.470	-

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içinde ödenecekler	216.993	288.470
Kapanış Bakiyesi	216.993	288.470

Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
TL	%8,00-%14,40	216.675	216.675
Kredi faiz reeskontları			318
Toplam			216.993

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
TL	%13,50-%16,50	286.463	286.463
Kredi faiz reeskontları			2.007
Toplam			288.470

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	216.993	-	288.470	-
Değişken faizli	-	-	-	-
	216.993	-	288.470	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016			31 Aralık 2015		
	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	-	-	-	2.128	(642)	1.486
1-5 yıl arası	-	-	-	6.733	(959)	5.774
	-	-	-	8.861	(1.601)	7.260

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	50.000	-	-	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(2.275)	-	-	-
Bonolar				
- Değişken faizli bonolar	13.318	-	-	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	153	-	-	-
	61.196	-	-	-

Şirket, 18 Şubat 2016 tarihinde 13.318 bin TL tutarında 364 gün vadeli 91 günde bir kupon ödemeli, değişken faizli bonoyu ve 12 Ağustos 2016 tarihinde 179 gün vadeli 50.000 bin TL tutarında iskontolu finansman bonosunu halka arz yöntemiyle ihraç etmiştir. Söz konusu iskontolu bono ve kuponlu bonolar, Borsa İstanbul A.Ş. (BİAŞ) Kesin Alım-Satım Pazarı'na kote edilmiş olup, ihracı gerçekleştirilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Para birimi	Vade	Faiz türü	Faiz oranı(*)	Nominal tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH21726	TL	07.02.2017	Sabit	%13,50	50.000	47.725
TRFSKFH21718	TL	17.02.2017	Değişken	%12,24	13.318	13.471
						61.196

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

17. FAKTORİNG BORÇLARI, MUHTELİF BORÇLAR VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara Borçlar	107	-	169	-
Diğer Yabancı Kaynaklar	4	-	3	-
	111	-	172	-

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in 692 TL faktoring borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 739 TL)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek Vergiler	309	-	611	-
- BSMV	150	-	452	-
- Gelir Vergisi	153	-	152	-
- Damga Vergisi	5	-	4	-
- KDV	1	-	3	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	128	-	112	-
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	437	-	723	-

19. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem Tazminatı Karşılığı	547	452
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	77	11
	624	463

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem Başı	452	426
Cari Hizmet Maliyeti	61	79
Faiz Maliyeti	34	33
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/ (Kazanç)	-	24
Aktüeryal Kayıp/ (Kazanç)	-	(57)
Ödenen Kıdem tazminatı	-	(53)
Dönem Sonu	547	452

Kullanılmamış İzin Karşılıkları

Kullanılmamış izin karşılığının 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Dönem Başı	11	44
Yıl içerisinde artış/(azalış)	66	(33)
Ödenen izin karşılığı	-	-
Dönem Sonu	77	11

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

19. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (devamı)**Diğer Karşılıklar**

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Prim Karşılığı	-	400
Dava Karşılığı	177	135
Diğer Karşılıklar	-	6
Dönem Sonu	177	541

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla personel prim karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Dönem Başı	400	605
Dönem İçinde Ödenen	(400)	(605)
Dönem İçerisinde Hesaplanan	-	400
Dönem Sonu	-	400

20. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	1.670
Peşin Ödenen Vergiler	(155)	(1.458)
Cari Dönem Vergi Borcu/(Varlığı)	(155)	212

21. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 50.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş 1 TL değerinde 50.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Şirket'in hisseleri A, B ve C grubu diye ayrılmıştır.

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

SERMAYE

<u>Hissedarlar</u>	<u>Grubu</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Şekerbank T.A.Ş.	A,B,C	100	49.999	100	19.999
Diğer	B	-	1	-	1
		100	50.000	100	20.000

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

Şirket'in ödenmiş sermayesi 20.000.000 TL'den, 5.000.000 TL'si "olağanüstü yedekler" hesabındaki bakiyenin mevzuatça dağıtılmasına izin verilen kısmından, 25.000.000 TL'si ise nakit olarak artırılarak, 50.000.000 TL'ye çıkarılmış, sermaye artırımını, önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır. Sermaye artırımını 1 Ağustos 2016 tarihinde tescil edilmiştir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak ve birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak Açılış Bakiyesi	6.993	3.375
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	3.580
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	57
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	(19)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	-	3.618
Kapanış Bakiyesi	6.993	6.993

23. KAR YEDEKLERİ

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yasal Yedekler	1.999	1.881
Olağanüstü Yedekler	4.913	6.434
	6.912	8.315

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.

24. GEÇMİŞ YILLAR KAR VEYA ZARARLARI

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar veya zararı bulunmamaktadır. Geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Geçmiş Yıllar Karı Dönem başı	3.597	7.605
Yasal yedeklere transfer	(118)	(548)
Olağanüstü yedeklere transfer	(3.479)	(4.457)
Temettü	-	(2.600)
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem sonu	-	-

25. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

Teminat Bilgileri:	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Verilen Teminatlar (*)	-	10.665
	-	10.665

(*) Finansal kiralama sözleşmesi için verilen senet tutarlarından oluşmaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

26. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cayılamaz Taahhütler	20.801	12.434
	20.801	12.434

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in verilen kefaleti bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

27. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

28. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	31.474	35.350
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	4.829	6.828
	36.303	42.178

29. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Faiz Giderleri	32.581	26.851
- Kullanılan krediler faiz giderleri	26.652	25.967
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	4.038	-
- Finansal kiralama giderleri	1.891	884
Verilen Ücret ve Komisyonlar	712	112
	33.293	26.963

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Personel Giderleri	6.025	5.468
Prim Karşılığı Gideri	-	800
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	424	366
Araç Giderleri	362	323
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	264	233
Amortisman ve İtfa Giderleri	191	171
Sigorta Gideri	182	129
Danışmanlık Giderleri	137	91
Kıdem Tazminatı Gideri	95	83
Bilgi İşlem Gideri	93	87
Diğer Genel Yönetim Giderleri	439	431
	8.212	8.182

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Maaş ve ücretler	4.825	4.347
Prim Karşılığı Gideri	-	800
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	892	706
İzin Karşılığı	66	28
Diğer	308	415
	6.091	6.296

31. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Takipteki alacak karşılık geliri	779	259
Menkul Değerler Faiz Gelirleri	-	160
Mevduat Faiz Gelirleri	108	-
Kur Farkı Gelirleri	4	-
Diğer (*)	161	68
	1.052	487

(*)30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin 152 TL'si geçmiş yıl kurumlar vergisi düzeltilmesinden, 9 TL'si diğer gelirlerden oluşmaktadır. (30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin 68 TL'si geçmiş yıllar giderlerinin düzeltilmesinden oluşmaktadır.).

32. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Özel Karşılık Giderleri	9.425	1.447
	9.425	1.447

33. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Dava Karşılığı Giderleri	42	95
Kur Farkı Giderleri	-	-
	42	95

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34. VERGİLER

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>30 Eylül 2015</u>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	(1.458)
Ertelenmiş Vergi Geliri (net)	2.600	749
	<u>2.600</u>	<u>(709)</u>

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara 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>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>30 Eylül 2016</u>	<u>30 Eylül 2015</u>
Vergi öncesi kar / (zarar)	(13.617)	5.478
Geçerli vergi oranı	% 20	% 20
Hesaplanan vergi	2.724	(1.095)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>(124)</u>	<u>386</u>
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	1.350	386
-Diğer	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(1.474)	-
Vergi karşılığı	<u>2.600</u>	<u>(709)</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2016 yılında uygulanan yasal vergi oranı %20’dir (2015: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2016 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2015: %20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34. VERGİLER (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Transfer Fiyatlandırması

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Bin)	50.000	20.000
Net Dönem Karı (Bin TL)	(11.017)	4.769
Hisse Başına Kar (Tam TL)	(0,2203)	0,2385

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 Eylül 2016 dönemi için 2.156 TL gider olarak gerçekleşmiştir (30 Eylül 2015: 1.856 TL gider).

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: 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 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Toplam Borçlar	278.881	296.469
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(190)	(378)
Net Borç	278.691	296.091
Toplam Özkaynak	52.888	38.905
Özkaynak/Borç oranı	% 18,98	% 13,14

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	187	372
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	300.705	309.647
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	361	361
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	216.993	288.470
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	61.196	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	7.260
Diğer Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	111	172
Factoring Borçları	692	739

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

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

(d) Piyasa Riski

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

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

(e) Kur Riski Yönetimi

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

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in döviz varlığı 30 TL olup, döviz yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2015: Yoktur).

(f) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket tamamı sabit 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 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Factoring Alacakları	300.705	309.647
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	216.993	288.470
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	7.260
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	47.725	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	13.471	-

Varlıkların faize duyarlılığı:

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı bulunmamakta olup yükümlülüğü ise 13.471 TL'dir. Finansal tabloların faize duyarlılığı bu tutarla sınırlıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(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.

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

Factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
	%	%
İnşaat	25,2	20,1
Toptan ve Perakende Ticaret	15,1	8,4
Sağlık, Eğitim	9,8	7,8
Elektrikli ve Optik Aletler	7,3	4,9
Metal	6,1	3,7
Gıda	5,1	7,3
Tekstil	4,9	4,2
Maden	4,8	19,5
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	3,7	2,9
İmalat	3,5	6,7
Tarım, Hayvancılık	3,0	4,9
Plastik	2,3	1,7
Enerji	1,3	1,8
Turizm	0,4	1,4
Diğer	7,5	4,7
	100,0	100,0

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2016	Faktoring Alacakları		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	300.705	187
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	245.059	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	192.417	187
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	153.032	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	18.252	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.343	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	22.256	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	13.905	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	62.779	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	111.460	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(49.099)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	62.361	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	466	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(48)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	418	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2015	Factoring Alacakları		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	309.647	372
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	239.847	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	267.838	372
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	208.504	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	17.479	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.964	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.714	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.763	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	14.616	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	54.492	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(39.977)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.515	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	139	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(38)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	101	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Likidite Tablosu

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

30 Eylül 2016

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	216.993	218.458	208.919	9.539	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	61.196	64.133	408	63.725	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	-	-	-	-
Factoring Borçları	692	692	692	-	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2015

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Kayıtlı Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	288.470	297.761	266.186	31.575	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.260	8.861	532	1.595	6.734	-
Factoring Borçları	739	739	739	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER(Devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Eylül 2016	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Bankalar	187	-	-	187	187
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	300.705	-	300.705	300.705
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	107	107	107
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	4	4	4
Factoring Borçları	-	-	692	692	692
Alınan Krediler	-	-	216.993	216.993	216.993
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	61.196	61.196	61.196
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	-	-	-

31 Aralık 2015	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>					
Bankalar	372	-	-	372	372
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	309.647	-	309.647	309.647
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Diğer Borçlar	-	-	169	169	169
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	3	3	3
Factoring Borçları	-	-	739	739	739
Alınan Krediler	-	-	288.470	288.470	288.470
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	7.260	7.260	7.260

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, değişken faizli 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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2016 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

39. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.