

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2021 Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Şeker Faktoring A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Şeker Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yayımlanan yönetmelik, tebliğ, genelge ve yapılan açıklamalar; ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standardı 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini içeren "BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı"na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, şeker Faktoring A.ř. 'nin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatına uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müřavirlik A.ř.

Erdal Tıkma, SMMM
Sorumlu Denetçi

6 Ağustos 2021
İstanbul Türkiye

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1-2
Nazım Hesaplar Tablosu	3
Kar veya Zarar Tablosu	4
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	5
Özkaynaklar Değişim Tablosu	6
Nakit Akış Tablosu	7
Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar	8-49
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-14
Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	15-22
Not 4 Finansal Varlıklar	23
Not 5 Faktoring Alacakları	24-25
Not 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	25-26
Not 7 Maddi Duran Varlıklar	27
Not 8 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	28
Not 9 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	28-29
Not 10 Cari Dönem Vergi Varlığı	29
Not 11 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Borçları	30
Not 12 Diğer Aktifler	31
Not 13 Alınan Krediler	32
Not 14 Faktoring Borçları ve Diğer Yükümlülükler	33
Not 15 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	33
Not 16 İhraç Edilen Menkul Kıymetler	33-34
Not 17 Türev Finansal Yükümlülükler	34
Not 18 Karşılıklar	34-35
Not 19 Cari Vergi Borcu	35
Not 20 Ödenmiş Sermaye	35
Not 21 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	36
Not 22 Kar Yedekleri	36
Not 23 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	36
Not 24 Verilen Teminatlar	36
Not 25 Taahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	36
Not 26 Türev Finansal Araçlar	37
Not 27 Bölümlere Göre Raporlama	37
Not 28 Esas Faaliyet Gelirleri	37
Not 29 Finansman Giderleri	37
Not 30 Esas Faaliyet Giderleri	37-38
Not 31 Diğer Faaliyet Gelirleri	38
Not 32 Karşılıklar	38
Not 33 Diğer Faaliyet Giderleri	38
Not 34 Vergiler	39-40
Not 35 Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	40
Not 36 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	40
Not 37 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	40
Not 38 Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler	41-49
Not 39 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	49

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	BİLANÇO - AKTİF KALEMLER	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	4	6.906	-	6.906	56.480	-	56.480
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KÂR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	4	-	-	-	-	-	-
IV.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	4	455	-	455	455	-	455
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		465.271	-	465.271	304.923	-	304.923
5.1	Faktoring Alacakları	5	436.222	-	436.222	274.762	-	274.762
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		416.459	-	416.459	254.400	-	254.400
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		19.763	-	19.763	20.362	-	20.362
5.2	Tasarruf Finansman Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Tasarruf Fon Havuzundan		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Özkaynaklardan		-	-	-	-	-	-
5.3	Finansman Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.1	Tüketici Kredileri		-	-	-	-	-	-
5.3.2	Kredi Kartları		-	-	-	-	-	-
5.3.3	Taksitli Ticari Krediler		-	-	-	-	-	-
5.4	Kiralama İşlemleri (Net)		-	-	-	-	-	-
5.4.1	Finansal Kiralama Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.4.2	Faaliyet Kiralaması Alacakları		-	-	-	-	-	-
5.4.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		-	-	-	-	-	-
5.5	İtfa Edilmiş Maliyeti İle Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
5.6	Takipteki Alacaklar	5	55.346	-	55.346	56.618	-	56.618
5.7	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	5	(26.297)	-	(26.297)	(26.457)	-	(26.457)
VI.	ORTAKLIK YATIRIMLARI		-	-	-	-	-	-
6.1	İştirakler (Net)		-	-	-	-	-	-
6.2	Bağlı Ortaklıklar (Net)		-	-	-	-	-	-
6.3	Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları) (Net)		-	-	-	-	-	-
VII.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	7	32.398	74	32.472	30.630	119	30.749
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	8	922	-	922	1.172	-	1.172
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)	9	67.208	-	67.208	65.763	-	65.763
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	10	312	-	312	227	-	227
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	11	19.151	-	19.151	6.114	-	6.114
XII.	DİĞER AKTİFLER	12	11.538	-	11.538	5.446	-	5.446
	ARA TOPLAM		604.161	74	604.235	471.210	119	471.329
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		4.495	-	4.495	1.250	-	1.250
13.1	Satış Amaçlı		4.495	-	4.495	1.250	-	1.250
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	AKTİF TOPLAMI		608.656	74	608.730	472.460	119	472.579

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	BİLANÇO - PASİF KALEMLER	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALINAN KREDİLER	13	462.438	-	462.438	317.685	-	317.685
II.	FAKTORİNG BORÇLARI	14	815	-	815	541	-	541
III.	TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR		-	-	-	-	-	-
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	15	19.302	74	19.376	17.347	119	17.466
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	16	72.006	-	72.006	76.241	-	76.241
VI.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
VII.	TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	17	-	-	-	-	-	-
VIII.	KARŞILIKLAR	18	1.844	-	1.844	2.170	-	2.170
8.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
8.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.749	-	1.749	1.393	-	1.393
8.3	Genel Karşılıklar		-	-	-	-	-	-
8.4	Diğer Karşılıklar		95	-	95	777	-	777
IX.	CARİ VERGİ BORCU	19	933	-	933	3.244	-	3.244
X.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	11	-	-	-	-	-	-
XI.	SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI		-	-	-	-	-	-
XII.	DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14	304	-	304	327	-	327
	ARA TOPLAM		557.642	74	557.716	417.555	119	417.674
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XIV.	ÖZKAYNAKLAR		51.014	-	51.014	54.905	-	54.905
14.1	Ödenmiş Sermaye	20	130.000	-	130.000	130.000	-	130.000
14.2	Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901	12.901	-	12.901
14.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
14.2.2	Hisse Senedi İptal Kârları		-	-	-	-	-	-
14.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901	12.901	-	12.901
14.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	796	-	796	796	-	796
14.4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
14.5	Kâr Yedekleri	22	6.972	-	6.972	6.972	-	6.972
14.5.1	Yasal Yedekler		2.059	-	2.059	2.059	-	2.059
14.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.5.3	Olağanüstü Yedekler		4.913	-	4.913	4.913	-	4.913
14.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.6	Kâr veya Zarar		(99.655)	-	(99.655)	(95.764)	-	(95.764)
14.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı	23	(95.764)	-	(95.764)	(54.069)	-	(54.069)
14.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		(3.891)	-	(3.891)	(41.695)	-	(41.695)
	PASİF TOPLAMI		608.656	74	608.730	472.460	119	472.579

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 İTİBARIYLA NAZİM HESAPLAR TABLOSU**

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

NAZİM HESAP KALEMLERİ	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2021			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II. RİSKİ ÜSTLENİLMİYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	5	35.693	-	35.693	23.472	-	23.472
III. TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİ İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
IV. ALINAN TEMİNATLAR	5	7.766.511	-	7.766.511	6.471.078	-	6.471.078
V. VERİLEN TEMİNATLAR	24	-	-	-	-	-	-
VI. TAAHHÜTLER	25	42.565	-	42.565	41.181	-	41.181
6.1 Cayılamaz Taahhütler		42.565	-	42.565	41.181	-	41.181
6.2 Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
6.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VII. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	26	-	-	-	-	-	-
7.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
7.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
7.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
7.2.5 Diğer		-	-	-	-	-	-
VIII. EMANET KIYMETLER	5	539.302	4.085	543.387	5.854.284	-	5.854.284
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI		8.384.071	4.085	8.384.071	12.390.015	-	12.390.015

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Nisan – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2020	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Nisan – 30 Haziran 2020
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ	28	40.210	17.455	24.914	11.609
	FAKTORİNG GELİRLERİ		40.210	17.455	24.914	11.609
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		34.097	14.676	21.815	10.374
1.1.1	İskontolu		31.304	13.261	12.649	4.796
1.1.2	Diğer		2.793	1.415	9.166	5.578
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		6.113	2.779	3.099	1.235
1.2.1	İskontolu		6.049	2.748	2.977	1.203
1.2.2	Diğer		64	31	122	32
	FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER		-	-	-	-
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
1.4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
	KİRALAMA GELİRLERİ		-	-	-	-
1.5	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-	-	-
1.6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-	-	-
1.7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
	TASARRUF FİNANSMAN GELİRLERİ		-	-	-	-
1.8	Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kâr Payları		-	-	-	-
1.9	Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	29	(51.042)	(22.855)	(28.800)	(13.119)
2.1	Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kâr Payları		-	-	-	-
2.2	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(39.561)	(16.463)	(19.649)	(10.530)
2.3	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(1.212)	(1.212)	-	1.212
2.4	Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(1.138)	(595)	(449)	(316)
2.5	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(8.218)	(4.136)	(6.946)	(2.643)
2.6	Diğer Faiz Giderleri		-	-	-	-
2.7	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(913)	(449)	(1.756)	(842)
	BRÜT K/Z (I-II)		(10.832)	(5.400)	(3.886)	(1.510)
III.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	30	(10.682)	(5.100)	(8.353)	(4.306)
4.1	Personel Giderleri		(6.017)	(2.994)	(5.047)	(2.469)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(160)	(80)	(124)	(62)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(4.505)	(2.026)	(3.182)	(1.775)
4.5	Diğer		-	-	-	-
	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		(21.514)	(10.500)	(12.239)	(5.816)
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	31	5.537	4.364	11.320	7.760
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		1.781	1.057	544	403
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3	Temettü Gelirleri		96	96	-	-
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		-	-	-	-
6.5	Türev Finansal İşlemler Karı		-	-	-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Karı		3	3	-	-
6.7	Diğer		3.657	3.208	10.776	7.357
VII.	KARŞILIK GİDERLERİ	32	(946)	(517)	(2.254)	(484)
7.1	Özel Karşılıklar		(946)	(517)	(1.110)	(391)
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-	-	-
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	(1.144)	(93)
7.4	Diğer		-	-	-	-
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	33	(4)	(4)	(4)	-
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.3	Sermaye Piyasası İşlemleri Zararı		-	-	-	-
8.4	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		-	-	-	-
8.5	Kambiyo İşlemleri Zararı		(4)	(4)	(4)	-
8.6	Diğer		-	-	-	-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		(16.927)	(6.657)	(3.177)	1.460
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-	-	-
XI.	ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR		-	-	-	-
XII.	NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI		-	-	-	-
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)		(16.927)	(6.657)	(3.177)	1.460
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIGI (±)	34	13.036	12.969	(314)	(879)
14.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		13.036	12.969	(314)	(879)
XV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII±XIV)		(3.891)	6.312	(3.491)	581
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-	-	-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-	-	-
16.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Karları		-	-	-	-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-	-	-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-	-	-
17.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-	-	-
17.2	İştirak, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ort.) Satış Zararları		-	-	-	-
17.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-	-	-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)		-	-	-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIGI (±)		-	-	-	-
19.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
19.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
19.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-
XX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII±XIX)		-	-	-	-
XXI.	DÖNEM NET KAR/ZARARI (XV+XX)		(3.891)	6.312	(3.491)	581
	Hisse Başına Kar/Zarar	35	(0,06036)	(0,04855)	(0,08800)	(0,03710)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2020
I.	DÖNEM KARI/ZARARI		(3.891)	(3.491)
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-
2.1.3	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		-	-
2.1.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	18	-	-
2.1.5	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar			
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
2.2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		(3.891)	(3.491)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER	Not					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			BİN TÜRK LİRASI			
		Ödenmiş	Hisse Senedi	Hisse Senedi	Diğer							Kar	Geçmiş Dönem	Dönem Net	Toplam
		Sermaye	İhraç Primleri	İptal Karları	Sermaye	1	2	3	4	5	6	Yedekleri	Kar / (Zararı)	Kar veya Zararı	Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM															
(01/01/2020 – 30/06/2020)															
I. Dönem Başı Bakiyesi	20	80.000	-	-	12.901	5.086	-	-	-	-	-	6.972	(16.327)	(42.056)	46.576
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	20	80.000	-	-	12.901	5.086	-	-	-	-	-	6.972	(16.327)	(42.056)	46.576
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.491)	(3.491)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	(8.606)	(4.187)	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.793)
XI. Dönem Net Karı veya zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29.136)	42.056	12.920
XII. Kar Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42.056)	42.056	-
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.920	-	12.920
11.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)		80.000	-	-	4.295	899	-	-	-	-	-	6.972	(45.463)	(3.491)	43.212
CARİ DÖNEM															
(01/01/2021 – 30/06/2021)															
I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	20	130.000	-	-	12.901	984	(188)	-	-	-	-	6.972	(54.069)	(41.695)	54.905
II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1 Hataların Düzeltmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Yeni Bakiye (I+II)	20	130.000	-	-	12.901	984	(188)	-	-	-	-	6.972	(54.069)	(41.695)	54.905
IV. Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.891)	(3.891)
V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI. Kar Dağıtım		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.695)	41.695	-
11.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.695)	41.695	-
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41.695)	41.695	-
11.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)		130.000	-	-	12.901	984	(188)	-	-	-	-	6.972	(95.764)	(3.891)	51.014

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

4. Yabancı para çevirim farkları,

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

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Sırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020
	Not		
A.	ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
1.1	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı	(16.370)	(8.147)
1.1.1	Alınan Faizler/Alınan Kâr Payları/Kiralama Gelirleri	33.860	14.555
1.1.2	Ödenen Faizler/Ödenen Kâr Payları/Kiralama Giderleri	(51.042)	(28.800)
1.1.3	Alınan Temettüleri	-	-
1.1.4	Alınan Ücret ve Komisyonlar	6.113	3.099
1.1.5	Elde Edilen Diğer Kazançlar	4.074	8.232
1.1.6	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	1.463	3.088
1.1.7	Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	(6.017)	(5.047)
1.1.8	Ödenen Vergiler	(312)	(88)
1.1.9	Diğer	(4.509)	(3.186)
1.2	Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim	(21.413)	71.142
1.2.1	Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	(160.348)	114.985
1.2.2	Finansman Kredilerindeki Net (Artış) Azalış	-	-
1.2.3	Kiralama İşlemlerinden Alacaklarda Net (Artış) Azalış	-	-
1.2.4	Tasarruf Finansman Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	-	-
1.2.5	Diğer Varlıklarda Net (Artış) Azalış	(6.092)	(177)
1.2.6	Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)	274	(57.294)
1.2.7	Tasarruf Fon Havuzundaki Net Artış (Azalış)	-	-
1.2.8	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)	-	-
1.2.9	Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)	144.753	13.628
1.2.10	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)	-	-
1.2.11	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)	-	-
I.	Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(37.783)	62.995
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
2.1	İktisap Edilen İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)	-	-
2.2	Elden Çıkarılan İştirakler, Bağlı Ortaklık ve Birlikte Kontrol Edilen Ortaklıklar (İş Ortaklıkları)	-	-
2.3	Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	(426)	(4.420)
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	-	-
2.5	Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-
2.6	Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-
2.7	Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-	-
2.8	Satılan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-	-
2.9	Diğer	(78)	(1.113)
II.	Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(504)	(5.533)
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	147.948	-
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı	(157.780)	(63.831)
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları	-	-
3.4	Temettü Ödemeleri	-	-
3.5	Kiralamaya İlişkin Ödemeler	(1.910)	(15.350)
3.6	Diğer	-	-
III.	Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Net Nakit	(11.742)	(48.481)
IV.	Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi	-	-
V.	Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış/(Azalış)	(50.029)	8.981
VI.	Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	56.935	584
VII.	Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	6.906	9.565

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

1- ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam çalışan sayısı 64 kişidir (31 Aralık 2020 : 58 kişi).

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 6 Ağustos 2021 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine Şirket’in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

Muhasebe Tahminleri

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

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

- Not 5 – Faktoring alacakları (Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar)
- Not 9 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller
- Not 11 – Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü
- Not 18 – Borç ve gider karşılıkları

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve revize edilmiş finansal raporlama standartlarının uyarlaması

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

UMSK, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına izin veren kolaylaştırıcı hükmü 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi covid-19 ile ilgili kira imtiyazlarını muhasebeleştirilmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 7 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişiklik yayımlandığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır. Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle birlikte ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar — Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

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

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

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

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

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

Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi

UFRS'deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS’deki İyileştirmeler (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar’da Yapılan Değişiklikler)

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayımlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda 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.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2’ye İlişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, faydalı muhasebe politikası açıklamaları sağlamasına yardımcı olmak amacıyla yakın zamanda UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma’da güncelleme yayımlanmıştır.

UMS 1’deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

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

UMSK ayrıca, muhasebe politikası açıklamalarında önemlilik düzeyinin uygulanmasına ilişkin rehberlik ve iki ek örnek içerecek şekilde UFRS Uygulama Standardı 2’yi değiştirmiştir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (UMS 1 ve UFRS Uygulama Standardı 2’ye İlişkin Değişiklikler) (devamı)

Değişiklikler, daha önceden düzeltilmiş önemlilik tanımı ile tutarlıdır:

“Muhasebe politikası bilgileri, işletmenin finansal tablolarında yer alan diğer bilgilerle birlikte değerlendirildiğinde, genel amaçlı finansal tabloların temel kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa önemlidir”.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

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

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

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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

a. Hasılat:

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

b. Maddi Duran Varlıklar:

Binalar haricindeki maddi duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır.

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

Şirket, binaların değerini TMS 16 “Maddi Duran Varlıkların Muhasebeleştirilmesi Standardı” çerçevesinde yeniden değerlendirme modeline göre ölçmektedir. Bu amaçla binaların gerçeğe uygun değerleri bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Yeniden değerlendirme çalışması sonucu binaların defter değerinde oluşan değer artışı özkaynak hesap grubunda “Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesabına yansıtılmıştır.

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

<u>Tanım</u>	<u>Yıl</u>
Binalar	20-50 yıl
Diğer sabit kıymetler	5 yıl

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

c. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

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

d. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

e. Borçlanma Maliyetleri:

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

f. Finansal Araçlar:

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Finansal Varlıklar

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

Etkin Faiz Yöntemi

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıklar

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

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

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

BDDK'nın 19 Mart 2020 tarih ve 8948 sayılı kararı, 8 Aralık 2020 tarih 9312 sayılı ve 17 Haziran 2021 tarihli 9624 sayılı kararı ile 18 Mart 2020 tarihinden itibaren 30 Eylül 2021 tarihine kadar geçerli olmak üzere 90 gün yerine 180 gecikme gününün kullanılabilceği bildirilmiştir.

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

g. Finansal Yükümlülükler

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

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

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

h. Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

i. Kur Değişiminin Etkileri:

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

Şirket’in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası’na 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.

j. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar:

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

k. Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Varlıklar:

TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Varlıklara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı”nda belirtildiği üzere herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Şirket’in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket, söz konusu hususları ilgili finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlarında açıklamaktadır.

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

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

l. İlişkili Taraflar:

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

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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 gelirin toplamından oluşur.

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

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir raporlama dönemi sonu itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde malî 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 özkaynaktan alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda onlara ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynaktan 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.

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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
İskonto oranı	%13,60	%11,70
Beklenen maaş / limit artış oranı	%9,50	%7,90

p. Sermaye ve Temettüleri:

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

q. 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.

r. 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.

s. Cari dönemde meydana gelen önemli olaylar

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL VARLIKLAR

Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası

Bankalar:

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	404	-	617	-
Vadeli Mevduat	6.494	-	55.862	-
	6.898	-	56.479	-

Şirket'in, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 2.500 TL (31 Aralık 2020: 27.131 TL) mevduatı bulunmaktadır.

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	8	1
Vadesiz Mevduat	404	617
Vadeli Mevduat	6.494	55.862
Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası	6.906	56.480
Vadeli Mevduat Reeskontu	(3)	(52)
Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	6.903	56.428

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

Yatırım Adı	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Oy Kullanım Gücü (%)	İştirak Oranı (%)		Kayıtlı Değer	
				30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	100	100
Seltur Turistik İşletmeleri Yatırım A.Ş.	Turizm-Otelcilik	Bodrum	0,01	0,01	0,01	27	27
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Menkul Değerler	İstanbul	0,96	0,96	0,96	328	328
Şeker Finansman A.Ş.	Finansman	İstanbul	0,00	0,00	0,00	-	-
Şekerbank International Banking Units Ltd.	Banka	K.K.T.C	0,00	0,00	0,00	-	-
						455	455

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	440.467	-	270.322	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	13.653	-	13.416	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(17.898)	-	(8.976)	-
Takipteki Faktoring Alacakları	55.346	-	56.618	-
Brüt Faktoring Alacakları	491.568	-	331.380	-
Özel Karşılıklar (-)	(26.297)	-	(26.457)	-
	465.271	-	304.923	-

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı % 20,65 (31 Aralık 2020: % 20,15). Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır.

Türlerine göre faktoring işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yurtiçi kabili rücu (*)	35.693	23.472
	35.693	23.472

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları yoktur (31 Aralık 2020: Yoktur).

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

Teminat Bilgileri:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kefaletler (*)	7.696.504	6.396.431
Teminat Çeki /Seneti	42.112	42.002
İpotekler	27.895	32.645
	7.766.511	6.471.078

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

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

Emanet Kıymetler:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Emanet Alınan Kıymetler	543.387	32.112
Sözleşme Tutarı	-	5.822.172
	543.387	5.854.284

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış 8.045 TL faktoring alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 3.061 TL).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

5. FAKTORİNG ALACAKLARI (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	22.940	(3.167)	22.940	(2.465)
180 Gün – 1 Yıl Arası	137	(68)	514	(218)
1 Yıl ve Üzeri	32.269	(23.062)	33.164	(23.774)
	55.346	(26.297)	56.618	(26.457)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başındaki Karşılık	(26.457)	(11.497)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(946)	(19.244)
Dönem İçi Tahsilatlar	1.463	4.284
Diğer	(357)	-
Dönem Sonundaki Karşılık	(26.297)	(26.457)

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

Teminat Bilgileri:	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	47.669	47.669
İpotekler	27.895	32.645
	75.564	80.314

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
- Şekerbank T.A.Ş.	27.842	27.685
	27.842	27.685

İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
- Şekerbank T.A.Ş Vadesiz (*)	361	221
- Şekerbank T.A.Ş Vadeli	2.500	27.131
	2.861	27.352

(*) 30 Haziran 2021 itibarıyla YP cinsinden mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 itibarıyla YP cinsinden mevduatı bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	48	19
Şeker Sigorta A.Ş.	-	4
	<u>48</u>	<u>23</u>

İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

<u>Şeker Finansal Kiralama A.Ş.</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Finansal Kiralama Borçları	TL	2024	16.919	2.030
Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri	TL		(35)	(8)
			<u>16.885</u>	<u>2.022</u>

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
<u>Faiz Gelirleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	350	102
	<u>350</u>	<u>102</u>

Finansman Giderleri

Şekerbank T.A.Ş.	1.733	61
	<u>1.733</u>	<u>61</u>

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
<u>Komisyon Giderleri</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	350	702
Şekerbank T.A.Ş.	-	10
	<u>350</u>	<u>712</u>

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
<u>Diğer Faaliyet Giderleri</u>		
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	297	3.117
Şekerbank T.A.Ş.	68	61
	<u>365</u>	<u>3.178</u>

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
<u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar (*)</u>		
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.324	1.539
	<u>1.324</u>	<u>1.539</u>

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<u>Cayılamaz Taahhütler (*):</u>		
Şekerbank T.A.Ş. (*)	692	722
	<u>692</u>	<u>722</u>

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Kullanım Hakkı Olan Gayrimenkuller ve Araçlar	Toplam
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	2.247	-	2.130	28.386	32.763
Alımlar	410	-	16	-	426
Transfer/Yeniden Sınıflama	2.060	-	-	-	2.060
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	4.717	-	2.146	28.386	35.249
<u>Birikmiş Amortisman</u>					
1 Ocak 2021 Açılış Bakiyesi	(4)	-	(1.370)	(640)	(2.014)
Dönem Amortismanı	(5)	-	(94)	(664)	(763)
Transfer/Yeniden Sınıflama	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-	-	-
30 Haziran 2021 Kapanış Bakiyesi	(9)	-	(1.464)	(1.304)	(2.777)
30 Haziran 2021 Net Defter Değeri	4.708	-	682	27.082	32.472

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>30 Haziran 2020</u>
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	2.362	843
Alımlar	78	1.113
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	2.440	1.956
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(1.190)	(534)
Dönem İtfa Payı	(328)	(656)
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	(1.518)	(1.190)
Net Defter Değeri	922	1.172

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2020</u>
Açılış Bakiyesi	65.763	63.255
Alım sonrası yapılan harcamalar	-	2.508
Çıkışlar	-	-
Gerçeğe uygun değer değişikliğinden kaynaklanan kazanç/(kayıp)	2,060	-
Amortisman	(615)	-
Kapanış Bakiyesi	67.208	65.763

Şirket'in sahip olduğu Kırklareli İli Lüleburgaz İlçesi Ceylanbirliği Köyü Karaağaç Değirmen Yolu 4 Pafta 389 Parsel No'da kayıtlı tarla (mandıra niteliğinde çiftlik) nitelikli gayrimenkulü üzerinde, Asya Katılım Bankası A.Ş. lehine (Birleşik Fon Bankası'na devrolmuştur), 1. derecede, 3.402 TL'lik ipotek, Büyükdere Caddesi No: 171 Metrocity A Blok 9.kat Esentepe-Şişli-İstanbul (175 nolu bağımsız bölüm) adresine kayıtlı ofis niteliğindeki gayrimenkulü üzerinde finansal kiralama şerhi bulunmaktadır. Söz konusu gayrimenkullerden 177 TL kira geliri elde edilmiştir (31 Aralık 2020: 354 TL).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

9. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Devamı)

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından belirlenmiştir. Değerleme uzmanları, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri, benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri, gayrimenkullerin m2 fiyatlarının belirlenmesine göre belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	67.208	-	-	67.208

	31 Aralık 2020	Raporlama Tarihi İtibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	65.763	-	-	65.763

10. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Vergiler	312	227
Cari Dönem Vergi Varlığı	312	227

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

11. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE BORÇLARI

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Borçları)		
Mali Zarardan Kaynaklanan Kurumlar Vergisi Matraha İlave Edilen Hasılat Paylaşımından	23.861	8.036
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	1.615	4.401
Faktoring Alacakları Şüpheli Alacak Karşılığı	309	273
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme farklarından	283	252
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	212	232
Dava Karşılığı	14	15
	19	435
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26.313	13.644
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(5)	(119)
Faiz Reeskontlarından	(2)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Kar veya Zarar Tablosuna Giden Gerçeğe Uygun Değer Farkı	(7.155)	(7.396)
Ertelenmiş Vergi Borcu	(7.162)	(7.515)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, net	19.151	6.114

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

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
2021 yılında sona erecek	-	11.414
2022 yılında sona erecek	14.613	14.613
2023 yılında sona erecek	10.500	10.500
2024 yılında sona erecek	56.495	-
2025 yılında sona erecek	48.195	-
	129.803	36.527

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

12. DİĞER AKTİFLER**Diğer Alacaklar:**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenmiş Giderler	7.531	4.163
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	436	275
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	160	160
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	40	40
Personelden Alacaklar	-	40
Alınan Çekler (*)	106	-
Diğer(**)	3.265	768
Toplam diğer alacaklar	11.538	5.446

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

(**) Müşterilerden 3.246 TL tutarındaki banka muameleleri vergi alacakları içermektedir.

Peşin Ödenmiş Giderler:

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Peşin Ödenen Re-Factoring Giderleri	6.686	-
Üyelik Aidatları	111	279
Sigorta Giderleri	261	77
Menkul Kıymet İhraç Giderleri	48	19
Diğer	425	624
Toplam	7.531	999

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

13. ALINAN KREDİLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	462.438	-	317.685	-
Toplam	462.438	-	317.685	-

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2021
1 yıl içinde ödenecekler	462.438	317.685
Kapanış Bakiyesi	462.438	317.685

Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli banka kredilerinin para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>30 Haziran 2021</u>
TL	% 19 - %23,50	458.149	458.149
Kredi faiz reeskontları			4.289
Toplam			462.438

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
TL	%9 - %22,00	315.344	315.344
Kredi faiz reeskontları			2.341
Toplam			317.685

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	253.139	-	161.200	-
Değişken faizli	209.299	-	156.485	-
Toplam	462.438	-	317.685	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

14. FAKTORİNG BORÇLARI VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, Faktoring Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring Borçları	815	-	541	-
	815	-	541	-

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara Borçlar	304	-	327	-
	304	-	327	-

15. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021			31 Aralık 2020		
	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	6.406	(1.664)	4.742	7.513	(1.820)	5.693
1-5 yıl arası	16.150	(1.516)	14.634	14.046	(2.273)	11.773
	22.556	(3.180)	19.376	21.559	(4.093)	17.466

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	73.754	-	78.368	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(1.748)	-	(2.127)	-
	72.006	-	76.241	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Devamı)

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

30 Haziran 2021	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı ^(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH92115	TL	17.09.2021	Sabit	%21,90	15.042	14.397
TRFSKFH72117	TL	09.07.2021	Sabit	%21,95	34.883	34.704
TRFSKFH92123	TL	17.09.2021	Sabit	%22,25	7.737	7.398
TRFSKFH92131	TL	03.09.2021	Sabit	%21,50	16.092	15.507
					73.754	72.006

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

31 Aralık 2020	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı ^(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH12113	TL	06.01.2021	Sabit	%15,85	6.661	6.644
TRFSKFH22112	TL	05.02.2021	Sabit	%19,00	14.515	14.250
TRFSKFH32111	TL	16.03.2021	Değ. Kuponlu	%19,22	8.485	8.627
TRFSKFH32129	TL	16.03.2021	Sabit	%20,75	4.364	4.187
TRFSKFH32137	TL	16.03.2021	Sabit	%20,75	44.343	42.533
					78.368	76.241

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

17. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal işlemlerinin gerçeğe uygun değer etkisinden kaynaklanan yükümlülüğü bulunmamaktadır.

18. KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.401	1.242
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	348	151
	1.749	1.393

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem Başı	1.242	942
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/Kazanç Oranı	112	10
Cari Hizmet Maliyeti	138	89
Faiz Maliyeti	110	131
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	-
Ödenen Kıdem Tazminatı	(201)	(106)
Dönem Sonu	1.401	1.066

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

18. KARŞILIKLAR (Devamı)

Kullanılmamış İzin Karşılıkları

Kullanılmamış izin karşılığının 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dönem Başı	151	226
Yıl içerisinde artış/(azalış)	197	(166)
Ödenen izin karşılığı	-	91
Dönem Sonu	348	151

Diğer Karşılıklar

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Prim Karşılığı	-	682
Dava Karşılığı	95	95
Dönem Sonu	95	777

19. CARİ VERGİ BORCU

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Ödenecek Vergiler	734	3.075
- BSMV	547	2.792
- Gelir Vergisi	173	187
- KDV	8	18
- Damga Vergisi	6	78
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	199	169
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	933	3.244

20. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 130.000 TL olup, tamamı ödenmiş 1 TL değerinde 130.000 adet paydan oluşmaktadır. Şirket'in hisseleri A, B ve C grubu diye ayrılmıştır.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 22 Aralık 2020 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurulda, 50.000 TL nakden artırılarak, 80.000 TL'den, 130.000 TL'ye çıkarılmış, sermaye artırımını önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır.

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

<u>Hissedarlar</u>	<u>Grubu</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Haziran</u> <u>2021</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2020</u>
Şekerbank T.A.Ş.	A,B,C	100	129.999	100	129.999
Diğer	B	-	1	-	1
		100	130.000	100	130.000

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak ve birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
1 Ocak Açılış Bakiyesi	796	5.194
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	-	(4.295)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	796	899

22. KAR YEDEKLERİ

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	2.059	2.059
Olağanüstü Yedekler	4.913	4.913
	6.972	6.972

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

23. GEÇMİŞ YILLAR KAR VEYA ZARARI

Şirket'in 30 Haziran 2021 95.764 TL geçmiş yıl zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 54.069 TL). Geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem Başı	(54.069)	(16.327)
Yasal yedeklere transfer	-	-
Olağanüstü yedeklere transfer	-	-
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	(41.695)	(37.742)
Temettü	-	-
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem Sonu	(95.764)	(54.069)

24. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 30 Haziran 2021 itibarıyla vermiş olduğu teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

25. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cayılmaz Taahhütler	42.565	41.181
	42.565	41.181

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

26. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadeli alım - satım anlaşmalarından oluşan işlem bulunmamaktadır.

27. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

28. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	34.097	21.815
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	6.113	3.099
	40.210	24.914

29. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Faiz Giderleri	50.129	27.044
- Kullanılan krediler faiz giderleri	39.561	19.649
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	8.218	6.946
- Faktoring borçları faiz giderleri	1.212	-
- Finansal kiralama giderleri	1.138	499
Verilen Ücret ve Komisyonlar	913	1.756
	51.042	28.800

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Personel Giderleri	6.017	5.047
Amortisman ve İtfa Giderleri	1.091	432
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	1.020	221
Diğer Genel Yönetim Giderleri	514	1.264
Araç Giderleri	500	400
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	474	238
Kıdem ve İzin Tazminatı Gideri	444	124
Bilgi İşlem Gideri	333	399
Sigorta Gideri	209	157
Danışmanlık Giderleri	80	71
	10.682	8.353

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ (Devamı)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Maaş ve ücretler	4.734	3.967
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	884	765
Diğer	399	315
	6.017	5.047

31. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Takipteki Alacak Karşılık Tahsilatı	1.463	3.088
Mevduat Faiz Gelirleri	1.781	544
Kur Farkı Gelirleri	3	-
Diğer ^(*)	2.290	7.688
	5.537	11.320

^(*) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin, 2.060 TL yeniden değerlendirme artışından, 177 TL'si yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerinden, 33 TL'si aktiflerin satışından elde edilen gelirlerden ve 20 TL'si prim karşılık iptalinden oluşmaktadır.

32. KARŞILIKLAR

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Özel Karşılık Giderleri	946	1.110
	946	1.110

33. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Kur Farkı Giderleri	4	4
	4	4

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

34. VERGİLER

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>1 Ocak– 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Ocak– 30 Haziran 2021</u>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (net)	13.036	(314)
	13.036	(314)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki gelir vergisi karşılığı, aşağıdaki mutabakatı yapıldığı üzere vergiden önceki kara yasal vergi oranı uygulanarak hesaplanan tutardan farklıdır:

	<u>1 Ocak– 30 Haziran 2021</u>	<u>1 Ocak– 30 Haziran 2021</u>
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar / (zarar)	(16.297)	(3.177)
Geçerli vergi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	-	314
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>	13.036	(314)
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(190)	(316)
-Üzerinden vergi hesaplanmayan mali zararlar	-	-
-Diğer	13.226	2
Vergi karşılığı	13.036	314

Kurumlar Vergisi

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

34. VERGİLER (Devamı)

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Transfer Fiyatlandırması

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

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

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

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

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Bin TL)	64.466	39.671
Net Dönem Karı / Zararı (Bin TL)	(3.891)	(3.491)
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	(0,06036)	(0,08800)

36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Faaliyet karının içinde yer alan “Diğer” kalemi verilen ücret ve komisyonlar, diğer faaliyet gelirleri ve personel giderleri hariç diğer faaliyet giderleri gibi kalemlerden oluşmakta olup 30 Haziran 2021 dönemi için 4.509 TL gider olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2020 : 5.992 TL gider).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla

özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Toplam Borçlar	554.635	417.674
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(6.906)	(56.480)
Net Borç	547.729	361.194
Toplam Özkaynak	51.014	54.905
Özkaynak/Borç oranı	% 9,31	% 15,20

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	6.894	56.427
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	465.271	304.923
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	455	455
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Alınan Krediler	462.438	317.685
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	72.006	76.241
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.376	17.466
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	304	327
Factoring Borçları	815	541

(c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

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

(d) Piyasa Riski

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(e) Kur Riski Yönetimi

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

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
<i>Varlıklar</i>	-	-	-	-
Bankalar	-	-	-	-
Türev Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-
Diğer Aktifler	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-
<i>Yükümlülükler</i>	-	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(74)	-	(74)
Diğer Borçlar	-	(74)	-	(74)
Toplam yükümlülükler	-	(74)	-	(74)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	-	-	-
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	(74)	-	(74)
Toplam yabancı para pozisyonu	-	-	-	-
31 Aralık 2020	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
<i>Varlıklar</i>	-	-	-	-
Bankalar	-	-	-	-
Türev Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-
Diğer Aktifler	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	-	-
<i>Yükümlülükler</i>	-	-	-	-
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(119)	-	(119)
Diğer Borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	(119)	-	(119)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	(119)	-	(119)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)*Döviz kuru duyarlılık analizi*

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

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
	<u>Kar/(Zarar)</u>	<u>Kar/(Zarar)</u>
ABD Doları	-	-
Avro	(7)	(12)
Toplam	(7)	(12)

(f) *Faiz Oranı Riski Yönetimi*

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>30 Haziran 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Bankalar	6.894	56.427
Factoring Alacakları	465.271	304.923
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	462.438	161.200
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.376	17.466
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	72.006	76.241
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	779
Alınan Krediler	209.299	156.485

Varlıkların faize duyarlılığı:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı ve yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı ve yükümlülüğü 156.848 TL'dir). Finansal tabloların faize duyarlılığı bu tutarla sınırlıdır.

Faiz oranı duyarlılık analizi

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

TL	<u>30 Haziran 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	<u>100bp artış</u>	<u>100bp azalış</u>	<u>100bp artış</u>	<u>100bp azalış</u>
Değişken faizli menkul kıymetler	-	-	(157)	157
Alınan krediler	(347)	347	(203)	203
Toplam	(347)	347	(360)	360

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(g) Diğer Fiyat Riskleri

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

(h) Kredi Riski Yönetimi

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

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 Haziran 2021 (%)	31 Aralık 2020 (%)
İnşaat	18,13	19,02
Diğer	12,52	9,53
Maden	9,95	15,02
Toptan ve Perakende Ticaret	9,65	8,91
Finansal Aracılık	8,56	1,81
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	7,40	8,16
Metal	6,48	6,04
İmalat	5,38	4,81
Elektrikli ve Optik Aletler	4,31	6,69
Tarım, Hayvancılık	4,02	5,06
Tekstil	3,53	4,05
Gıda	3,20	2,79
Plastik	3,02	3,65
Enerji	1,88	2,55
Turizm	1,56	1,37
Sağlık, Eğitim	0,41	0,54
	100,00	100,00

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2021	Factoring Alacakları		Bankalardaki
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	465.271	6.894
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	108.209	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	411.138	6.894
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27.895	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	17.588	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	8.045	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	30.161	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	56.618	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.457)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	75.564	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2020	Factoring Alacakları		Bankalardaki
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	304.923	56.427
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	112.959	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	264.390	56.427
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	32.645	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	16.956	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.061	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	30.161	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	56.618	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(26.457)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	80.314	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(i) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite Tablosu

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

30 Haziran 2021

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	462.438	482.502	271.760	210.742	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	72.006	73.754	73.754	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.376	19.376	4.199	4.482	10.965	-
Factoring Borçları	815	815	815	-	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2020

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	317.685	335.190	162.730	172.460	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	76.241	78.368	69.883	6.358	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	17.466	21.219	1.924	5.589	13.706	-
Factoring Borçları	541	541	541	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Haziran 2021	Gerçeğe uygun değeri	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>		
Bankalar	6.894	6.894
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	465.271	465.271
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Muhtelif Borçlar	202	202
Diğer Yabancı Kaynaklar	102	102
Factoring Borçları	815	815
Alınan Krediler	462.438	462.438
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	72.006	72.006
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.376	19.376
<u>31 Aralık 2020</u>		
<u>Finansal varlıklar</u>		
Bankalar	56.427	56.427
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	304.923	304.923
<u>Finansal yükümlülükler</u>		
Muhtelif Borçlar	310	310
Diğer Yabancı Kaynaklar	18	18
Factoring Borçları	541	541
Alınan Krediler	317.685	317.685
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	76.241	76.241
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	17.466	17.466

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Seviyeleri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

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

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	455	455
Toplam	-	-	455	455

39. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.