

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 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. Genel Kurulu'na

#### Giriş

Şeker Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring, 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 vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

#### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Şeker Faktoring A.Ş.'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının BDDK Muhasebe ve Finansal Raporlama Mevzuatı'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

*Diğer Husus*

Ŗirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap d6nemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ile 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap d6nemine ait finansal bilgilerin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup 27 Ŗubat 2023 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 2 Ađustos 2022 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu g6rüş verilmiş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŖAVİRLİK A.Ŗ.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**

Mehmet Erol, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Temmuz 2023

## İÇİNDEKİLER

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

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2023 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 2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT, NAKİT BENZERLERİ ve MERKEZ BANKASI	4	16.562	247	16.809	21.353	-	21.353
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR/ZARARA YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
III.	TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR	4	-	-	-	-	-	-
IV.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI DİĞER KAPSAMLI GELİRE YANSITILAN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	4	1.569	-	1.569	1.519	-	1.519
V.	İTFA EDİLMİŞ MALİYETİ İLE ÖLÇÜLEN FİNANSAL VARLIKLAR (Net)		718.599	-	718.599	571.392	-	571.392
5.1	Faktoring Alacakları	5	709.182	-	709.182	560.371	-	560.371
5.1.1	İskontolu Faktoring Alacakları (Net)		700.813	-	700.813	551.248	-	551.248
5.1.2	Diğer Faktoring Alacakları		8.369	-	8.369	9.123	-	9.123
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	25.147	-	25.147	23.865	-	23.865
5.7	Beklenen Zarar Karşılıkları/Özel Karşılıklar (-)	5	(15.730)	-	(15.730)	(12.844)	-	(12.844)
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)		35.111	-	35.111	36.765	-	36.765
VIII.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)		233	-	233	305	-	305
IX.	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (Net)		30.305	-	30.305	30.305	-	30.305
X.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	8	223	-	223	114	-	114
XI.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	9	29.521	-	29.521	30.272	-	30.272
XII.	DİĞER AKTİFLER	10	8.770	-	8.770	8.665	-	8.665
	<b>ARA TOPLAM</b>		<b>840.893</b>	<b>247</b>	<b>841.140</b>	<b>700.690</b>	<b>-</b>	<b>700.690</b>
XIII.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN VARLIKLAR (Net)		1.539	-	1.539	1.539	-	1.539
13.1	Satış Amaçlı		1.539	-	1.539	1.539	-	1.539
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>842.432</b>	<b>247</b>	<b>842.679</b>	<b>702.229</b>	<b>-</b>	<b>702.229</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2023 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 2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
<b>I.</b>	<b>ALINAN KREDİLER</b>	<b>11</b>	<b>402.642</b>	<b>-</b>	<b>402.642</b>	<b>542.755</b>	<b>-</b>	<b>542.755</b>
<b>II.</b>	<b>FAKTORİNG BORÇLARI</b>	<b>12</b>	<b>1.592</b>	<b>-</b>	<b>1.592</b>	<b>1.294</b>	<b>-</b>	<b>1.294</b>
<b>III.</b>	<b>TASARRUF FON HAVUZUNDAN BORÇLAR</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV.</b>	<b>KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR</b>	<b>13</b>	<b>9.464</b>	<b>-</b>	<b>9.464</b>	<b>13.123</b>	<b>-</b>	<b>13.123</b>
<b>V.</b>	<b>İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)</b>	<b>14</b>	<b>55.612</b>	<b>-</b>	<b>55.612</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI.</b>	<b>GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI KAR ZARARA YANSITILAN FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VII.</b>	<b>TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VIII.</b>	<b>KARŞILIKLAR</b>	<b>16</b>	<b>7.351</b>	<b>-</b>	<b>7.351</b>	<b>11.155</b>	<b>-</b>	<b>11.155</b>
8.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
8.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		3.504	-	3.504	5.835	-	5.835
8.3	Genel Karşılıklar		3.752	-	3.752	5.225	-	5.225
8.4	Diğer Karşılıklar		95	-	95	95	-	95
<b>IX.</b>	<b>CARİ VERGİ BORCU</b>	<b>17</b>	<b>3.307</b>	<b>-</b>	<b>3.307</b>	<b>1.779</b>	<b>-</b>	<b>1.779</b>
<b>X.</b>	<b>ERTELENMİŞ VERGİ BORCU</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>XI.</b>	<b>SERMAYE BENZERİ BORÇLANMA ARAÇLARI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>XII.</b>	<b>DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>12</b>	<b>103.299</b>	<b>-</b>	<b>103.299</b>	<b>2.347</b>	<b>-</b>	<b>2.347</b>
	<b>ARA TOPLAM</b>		<b>583.267</b>	<b>-</b>	<b>583.267</b>	<b>572.453</b>	<b>-</b>	<b>572.453</b>
<b>XIII.</b>	<b>SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
13.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
13.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
<b>XIV.</b>	<b>ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>259.412</b>	<b>-</b>	<b>259.412</b>	<b>129.776</b>	<b>-</b>	<b>129.776</b>
14.1	Ödenmiş Sermaye	<b>18</b>	200.000	-	200.000	110.000	-	110.000
14.2	Sermaye Yedekleri		8.606	-	8.606	8.606	-	8.606
14.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
14.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
14.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		8.606	-	8.606	8.606	-	8.606
14.3	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		962	-	962	1.449	-	1.449
14.4	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
14.5	Kar Yedekleri	<b>19</b>	9.720	-	9.720	6.972	-	6.972
14.5.1	Yasal Yedekler		2.108	-	2.108	2.059	-	2.059
14.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.5.3	Olağanüstü Yedekler		7.612	-	7.612	4.913	-	4.913
14.5.4	Diğer Kar Yedekleri		-	-	-	-	-	-
14.6	Kar veya Zarar		40.124	-	40.124	2.749	-	2.749
14.6.1	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararı		-	-	-	(7.355)	-	(7.355)
14.6.2	Dönem Net Kar veya Zararı		40.124	-	40.124	10.104	-	10.104
	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>842.679</b>	<b>-</b>	<b>842.679</b>	<b>702.229</b>	<b>-</b>	<b>702.229</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA NAZİM HESAPLAR TABLOSU

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

NAZİM HESAP KALEMLERİ	Not	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2023			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
<b>I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		-	-	-	-	-	-
<b>II. RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ</b>		89.804	-	89.804	58.357	-	58.357
<b>III. TASARRUF FİNANSMAN SÖZLEŞMELERİ İŞLEMLERİ</b>		-	-	-	-	-	-
<b>IV. ALINAN TEMİNATLAR</b>	5	14.118.872	-	14.118.872	11.936.422	-	11.936.422
<b>V. VERİLEN TEMİNATLAR</b>	20	-	-	-	-	-	-
<b>VI. TAAHHÜTLER</b>	21	139.827	-	139.827	94.580	-	94.580
6.1 Cayılamaz Taahhütler		139.827	-	139.827	94.580	-	94.580
6.2 Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
6.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2 Diğer Cayılabılır Taahhütler		-	-	-	-	-	-
<b>VII. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR</b>	22	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-
<b>VIII. EMANET KIYMETLER</b>	5	872.190	7.750	879.940	699.576	5.580	705.156
<b>NAZİM HESAPLAR TOPLAMI</b>		15.220.693	7.750	15.228.443	12.788.935	5.580	12.794.515

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ****30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN 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 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Nisan – 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Nisan – 30 Haziran 2022
<b>I.</b>	<b>ESAS FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>24</b>	<b>136.103</b>	<b>82.140</b>	<b>67.797</b>	<b>38.003</b>
	<b>FAKTORİNG GELİRLERİ</b>		<b>136.103</b>	<b>82.140</b>	<b>67.797</b>	<b>38.003</b>
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		113.956	64.724	66.058	37.540
1.1.1	İskontolu		78.100	43.070	61.515	34.021
1.1.2	Diğer		35.856	21.654	4.543	3.519
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		22.147	17.416	1.739	463
1.2.1	İskontolu		21.852	17.255	1.712	451
1.2.2	Diğer		295	161	27	12
	<b>FİNANSMAN KREDİLERİNDEN GELİRLER</b>		-	-	-	-
1.3	Finansman Kredilerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
1.4	Finansman Kredilerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
	<b>KİRALAMA GELİRLERİ</b>		-	-	-	-
1.5	Finansal Kiralama Gelirleri		-	-	-	-
1.6	Faaliyet Kiralaması Gelirleri		-	-	-	-
1.7	Kiralama İşlemlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
	<b>TASARRUF FİNANSMAN GELİRLERİ</b>		-	-	-	-
1.8	Tasarruf Finansman Alacaklarından Alınan Kar Payları		-	-	-	-
1.9	Tasarruf Finansman Faaliyetlerinden Alınan Ücret ve Komisyonlar		-	-	-	-
<b>II.</b>	<b>FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>25</b>	<b>(67.847)</b>	<b>(40.111)</b>	<b>(67.178)</b>	<b>(38.402)</b>
2.1	Tasarruf Fon Havuzuna Verilen Kar Payları		-	-	-	-
2.2	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(55.307)	(30.173)	(56.730)	(32.604)
2.3	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(1.212)	(1.212)	(1.212)	(1.212)
2.4	Kiralama İşlemlerine İlişkin Faiz Giderleri		(444)	(201)	(756)	(360)
2.5	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(2.527)	(2.351)	(7.490)	(3.636)
2.6	Diğer Faiz Giderleri		-	-	-	-
2.7	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(8.357)	(6.174)	(990)	(590)
<b>III.</b>	<b>BRÜT K/Z (I+II)</b>		<b>68.256</b>	<b>42.029</b>	<b>619</b>	<b>(399)</b>
<b>IV.</b>	<b>ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>26</b>	<b>(27.649)</b>	<b>(15.470)</b>	<b>(15.567)</b>	<b>(7.715)</b>
4.1	Personel Giderleri		(15.652)	(8.281)	(9.043)	(4.107)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(497)	(249)	(309)	(154)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(11.500)	(6.940)	(6.215)	(3.454)
4.5	Diğer		-	-	-	-
<b>V.</b>	<b>BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)</b>		<b>40.607</b>	<b>26.559</b>	<b>(14.948)</b>	<b>(8.114)</b>
<b>VI.</b>	<b>DİĞER FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>27</b>	<b>2.955</b>	<b>2.032</b>	<b>16.496</b>	<b>15.369</b>
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		2.220	1.588	1.134	764
6.2	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3	Temettü Gelirleri		58	-	48	-
6.4	Sermaye Piyasası İşlemleri Karı		-	-	-	-
6.5	Türev Finansal İşlemler Karı		-	-	-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Karı		36	36	-	-
6.7	Diğer		641	408	15.314	14.605
<b>VII.</b>	<b>KARŞILIK GİDERLERİ</b>	<b>28</b>	<b>(3.169)</b>	<b>(2.419)</b>	<b>(7.601)</b>	<b>(6.623)</b>
7.1	Özel Karşılıklar		(3.169)	(2.419)	(1.796)	(818)
7.2	Beklenen Zarar Karşılıkları		-	-	-	-
7.3	Genel Karşılıklar		-	-	-	-
7.4	Diğer		-	-	(5.805)	(5.805)
<b>VIII.</b>	<b>DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>29</b>	<b>(5)</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>(1)</b>
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		(5)	-	(6)	(1)
8.6	Diğer		-	-	-	-
<b>IX.</b>	<b>NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)</b>		<b>40.388</b>	<b>26.172</b>	<b>(6.059)</b>	<b>631</b>
<b>X.</b>	<b>BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI</b>		-	-	-	-
<b>XI.</b>	<b>ÖZKAYNAK YÖNTEMİ UYGULANAN ORTAKLIKLARDAN KAR/ZARAR</b>		-	-	-	-
<b>XII.</b>	<b>NET PARASAL POZİSYON KARI/ZARARI</b>		-	-	-	-
<b>XIII.</b>	<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI+XII)</b>		<b>40.388</b>	<b>26.172</b>	<b>(6.059)</b>	<b>631</b>
<b>XIV.</b>	<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>	<b>30</b>	<b>(264)</b>	<b>(319)</b>	<b>7.571</b>	<b>7.381</b>
14.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
14.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
14.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		(264)	(319)	7.571	7.381
<b>XV.</b>	<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XIII+XIV)</b>		<b>40.124</b>	<b>25.853</b>	<b>1.512</b>	<b>8.012</b>
<b>XVI.</b>	<b>DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER</b>		-	-	-	-
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		-	-	-	-
<b>XVII.</b>	<b>DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)</b>		-	-	-	-
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		-	-	-	-
<b>XVIII.</b>	<b>DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XVI-XVII)</b>		-	-	-	-
<b>XIX.</b>	<b>DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)</b>		-	-	-	-
19.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
19.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
19.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-
<b>XX.</b>	<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVIII+XIX)</b>		-	-	-	-
<b>XXI.</b>	<b>DÖNEM NET KARI/ZARARI (XV+XX)</b>		<b>40.124</b>	<b>25.853</b>	<b>1.512</b>	<b>8.012</b>
	Hisse Başına Kar/Zarar (Tam TL)		0,2168865	0,07120	0,00009	0,00009

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

**KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

<b>KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU</b>		<b>Not</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2023</b>	<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2022</b>
<b>I.</b>	<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>40.124</b>	<b>1.512</b>
<b>II.</b>	<b>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER</b>		-	-
2.1	<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>		-	-
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		487	-
2.1.4	Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.1.5	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(487)	-
<b>2.2</b>	<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>		-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıkların Değerleme ve/veya Sınıflandırma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.2			-	-
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		-	-
<b>III.</b>	<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)</b>		<b>40.124</b>	<b>1.512</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(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			BIN TÜRK LİRASI				
		Ödenmiş	Hisse Senedi	Hisse Senedi	Diğer	Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Yedekleri	Kar	Geçmiş Dönem Karı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam
		Sermaye	İhraç Primleri	İptal Karları	Sermaye												
<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>																	
<b>(01/01/2022 – 30/06/2022)</b>																	
<b>I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>18</b>	<b>180.000</b>	-	-	<b>12.901</b>	<b>7.146</b>	<b>488</b>	-	-	-	-	<b>6.972</b>	<b>(95.764)</b>	<b>(40.084)</b>	<b>70.683</b>		
<b>II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>III. Yeni Bakiye (I-II)</b>	<b>18</b>	<b>180.000</b>	-	-	<b>12.901</b>	<b>7.146</b>	<b>(488)</b>	-	-	-	-	<b>6.972</b>	<b>(95.764)</b>	<b>(40.084)</b>	<b>70.683</b>		
<b>IV. Toplam Kapsamlı Gelir</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>1.512</b>	<b>1.512</b>	
<b>V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı</b>		50.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>50.000</b>	
<b>VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış</b>	<b>18</b>	<b>(120.000)</b>	-	-	<b>(4.295)</b>	<b>(3.542)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>128.493</b>	-	-	<b>656</b>	
<b>XI. Kar Dağıtım</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(40.084)</b>	<b>40.084</b>	-	-	
11.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40.084)	40.084	-	-	
11.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)</b>		<b>110.000</b>	-	-	<b>8.606</b>	<b>3.604</b>	<b>(488)</b>	-	-	-	-	<b>6.972</b>	<b>(7.355)</b>	<b>1.512</b>	<b>122.851</b>		
<b>CARİ DÖNEM</b>																	
<b>(01/01/2023 – 30/06/2023)</b>																	
<b>I. Önceki Dönem Sonu Bakiyesi</b>	<b>18</b>	<b>110.000</b>	-	-	<b>8.606</b>	<b>1.450</b>	<b>(488)</b>	-	-	-	-	<b>6.972</b>	<b>(7.355)</b>	<b>10.104</b>	<b>129.289</b>		
<b>II. TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1 Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2 Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>III. Yeni Bakiye (I-II)</b>	<b>18</b>	<b>110.000</b>	-	-	<b>8.606</b>	<b>1.450</b>	<b>(488)</b>	-	-	-	-	<b>6.972</b>	<b>(7.355)</b>	<b>10.104</b>	<b>129.289</b>		
<b>IV. Toplam Kapsamlı Gelir</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>40.124</b>	<b>40.124</b>	
<b>V. Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı</b>		<b>90.000</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>90.000</b>	
<b>VI. İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>VII. Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>VIII. Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>IX. Sermaye Benzeri Borçlanma Araçları</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>X. Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış</b>	<b>18</b>	-	-	-	-	<b>(487)</b>	<b>487</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>XI. Kar Dağıtım</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>2.748</b>	<b>7.355</b>	<b>(10.104)</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	
11.1 Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11.2 Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.748	7.355	(10.104)	(1)	(1)	
11.3 Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+X+XI)</b>		<b>200.000</b>	-	-	<b>8.606</b>	<b>963</b>	<b>(1)</b>	-	-	-	-	<b>9.720</b>	-	<b>40.124</b>	<b>259.412</b>		

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları.

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

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

4. Yabancı para çevirim farkları.

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

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

7. Şirket 30 Haziran 2022 tarihinde, 50 Milyon TL Sermaye artışı ile birlikte eş zamanlı olarak Geçmiş Yıl Zararlarına mahsuben 120 Milyon Tam TL Sermaye azaltımı yapmıştır.

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**  
**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU		Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		1 Ocak – 30 Haziran 2023	1 Ocak – 30 Haziran 2022
	Not		
<b>A.</b>	<b>ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
<b>1.1</b>	<b>Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı</b>	<b>38.904</b>	<b>(8.393)</b>
1.1.1	Alınan Faizler/Alınan Kâr Payları/Kiralama Gelirleri	113.128	70.337
1.1.2	Ödenen Faizler/Ödenen Kâr Payları/Kiralama Giderleri	(65.967)	(62.881)
1.1.3	Alınan Temettüleri	58	48
1.1.4	Alınan Ücret ve Komisyonlar	22.196	1.742
1.1.5	Elde Edilen Diğer Kazançlar	2.955	1.841
1.1.6	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	283	289
1.1.7	Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	(14.891)	(9.043)
1.1.8	Ödenen Vergiler	3.677	(195)
1.1.9	Diğer	(22.535)	(10.531)
<b>1.2</b>	<b>Esas Faaliyet Konusu Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim</b>	<b>(182.817)</b>	<b>(53.350)</b>
1.2.1	Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	(146.379)	(110.966)
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	(105)	5.363
1.2.6	Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)	298	1.983
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)	(138.233)	50.270
1.2.10	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)	-	-
1.2.11	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)	101.602	-
<b>I.</b>	<b>Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>	<b>(143.913)</b>	<b>(61.743)</b>
<b>B.</b>	<b>YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
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	(8)	(4.211)
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	-	77.000
2.5	Elde Edilen Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	(50)	(25)
2.6	Elden Çıkarılan Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	-
2.7	Satın Alınan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-	-
2.8	Satılan İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	-	-
2.9	Diğer	-	-
<b>II.</b>	<b>Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>	<b>(58)</b>	<b>72.764</b>
<b>C.</b>	<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	68.086	209.859
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı	(15.000)	(214.922)
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları	90.000	50.000
3.4	Temettü Ödemeleri	-	-
3.5	Kiralamaya İlişkin Ödemeler	(3.659)	(1.033)
3.6	Diğer	-	-
<b>III.</b>	<b>Finansman Faaliyetlerinden Elde Edilen/(Kullanılan) Net Nakit</b>	<b>139.427</b>	<b>43.904</b>
<b>IV.</b>	<b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V.</b>	<b>Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış/(Azalış)</b>	<b>(4.544)</b>	<b>54.925</b>
<b>VI.</b>	<b>Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>21.353</b>	<b>11.470</b>
<b>VII.</b>	<b>Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar</b>	<b>16.809</b>	<b>66.395</b>

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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 muameleyle 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam çalışan sayısı 48 kişidir (31 Aralık 2022: 54 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 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 28 Temmuz 2023 tarihinde Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişkikteki 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 2023 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.

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

#### İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

#### Muhasebe Tahminleri

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

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

Not 5 – Faktoring alacakları (Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar)

Not 7 – Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Not 9 – Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü

Not 16 – Karşılıklar

### 2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

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

#### 2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

##### a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertilenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

##### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertilenmiş Vergi**

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

##### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler (Devamı)**

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

#### b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

##### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

##### **TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması**

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

##### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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 Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

##### TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü* (Devamı)

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

##### TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

### 3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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

#### a. Hasılat:

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

#### b. Maddi Duran Varlıklar:

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

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



## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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)

#### b. Maddi Duran Varlıklar: (Devamı)

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.

#### 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 gerçeğe uygun değeriyle gösterilir. 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 sağlanamayacağını 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.

#### Satış Amaçlı Gayrimenkuller

Satış olasılığı yüksek olan; yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık şirketin) satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılan varlıklardan oluşmaktadır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirketin, 1.539 Bin TL satış amaçlı duran varlığı bulunmaktadır (31 Aralık 2022 – 1.539 Bin TL).

#### 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

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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)

#### d. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü: (Devamı)

aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımındaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır (nakit üreten birimler). Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama dönemi sonunda değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

#### e. Borçlanma Maliyetleri:

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

#### f. Finansal Araçlar:

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

#### Finansal Varlıklar

2 Mayıs 2018 tarihli ve 30409 sayılı Resmî 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

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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)

#### İtfa Edilmiş Maliyeti Üzerinden Ölçülen Finansal Varlıklar (Devamı)

maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmakta ve kayda alınmalarını takiben “Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi” kullanılarak “İtfa edilmiş maliyeti” ile ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ile ilgili faiz gelirleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

#### Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

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 değerleriyle 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 Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren “Finansal Kiralama, Factoring Ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik” ve aynı tarih ve sayılı resmî gazetede yayımlanan “Finansal Kiralama, Factoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ” kapsamında, tahsili vadesinden itibaren 90 günden fazla geciken ancak 180 günü geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %20'si oranında, tahsili vadesinden itibaren 180 günden fazla geciken ancak 1 yılı geçmeyen factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, en az %50'si oranında ve tahsili vadesinden itibaren 1 yıldan fazla gecikmiş olan factoring alacaklarının, teminatları dikkate alındıktan sonra, %100'ü oranında özel karşılık ayrılması gerekmektedir.

#### Aktiften Silme Politikasına İlişkin Açıklamalar

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

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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)

#### 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.

#### 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, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanarak iskonto edilir. Genel olarak, Şirket 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

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

#### h. Kiralama İşlemleri (Devamı)

değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

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

#### f. Kur Değişiminin Etkileri:

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

Şirket'in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan döviz bağı 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.

#### g. 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.

#### h. 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.

#### i. 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.

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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)

#### i. İlişkili Taraflar (Devamı)

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.

#### j. 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.

#### k. 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

#### l. 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.

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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)

#### 1. Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Devamı)

Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

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

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
İskonto oranı	%9,20	%20,10
Beklenen maaş / limit artış oranı	%7,06	%15,80

#### m. Sermaye ve Temettüleri:

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

#### n. 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.

#### o. Hisse Başına Kazanç:

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

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	802	247	3.437	-
Vadeli Mevduat	15.751	-	17.916	-
	<b>16.553</b>	<b>247</b>	<b>21.353</b>	-

Şirket'in, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 907 TL (31 Aralık 2022: 14.324 TL) mevduatı bulunmaktadır.

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	9	1
Vadesiz Mevduat	1.049	3.437
Vadeli Mevduat	15.751	17.915
<b>Nakit, Nakit Benzerleri ve Merkez Bankası</b>	<b>16.809</b>	<b>21.353</b>

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 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	350	300
Seltur Turistik İşletmeleri Yatırım A.Ş.	Otelcilik	Bodrum	0,01	0,01	0,01	27	27
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Değerler	İstanbul	0,96	0,96	0,96	1.192	1.192
						<b>1.569</b>	<b>1.519</b>



## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	757.592	-	592.739	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	1.236	-	409	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(49.646)	-	(32.777)	-
Takipteki Faktoring Alacakları	25.147	-	23.865	-
<b>Brüt Faktoring Alacakları</b>	<b>734.329</b>	<b>-</b>	<b>584.236</b>	<b>-</b>
Özel Karşılıklar (-)	(15.730)	-	(12.844)	-
	<b>718.599</b>	<b>-</b>	<b>571.392</b>	<b>-</b>

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı %37,39 (31 Aralık 2022: %34,00).

Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla gayri kabili rücu türünde faktoring işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

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

<b>Teminat Bilgileri:</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kefaletler (*)	14.058.396	11.872.396
Teminat Çeki /Seneti	34.381	37.931
İpotekler	26.095	26.095
	<b>14.118.872</b>	<b>11.936.422</b>

(\*) 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:

<b>Emanet Kıymetler:</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Sözleşme Tutarı	13.303.924	10.967.374
Emanet Alınan Kıymetler (*)	879.940	705.156
	<b>14.183.864</b>	<b>11.672.530</b>

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış 174 TL faktoring alacakları bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 1.798 TL).

(\*) Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla YP cinsinden emanet alınan kıymeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	1.152	(230)	1.916	(383)
180 Gün – 1 Yıl Arası	2.563	(2.308)	698	(341)
1 Yıl ve Üzeri	21.432	(13.192)	21.251	(12.120)
	<b>25.147</b>	<b>(15.730)</b>	<b>23.865</b>	<b>(12.844)</b>

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Dönem başındaki karşılık, 1 Ocak	(12.844)	(18.297)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(3.169)	(1.796)
Aktiften silinen	-	-
Dönem içi tahsilatlar	283	289
<b>Dönem Sonundaki Karşılık, 30 Haziran</b>	<b>(15.730)</b>	<b>(19.804)</b>

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. Şirket, 2022 yılında Yönetim Kurulu Kararıyla aktifinde bulunan ve tahsilat imkanı kalmayan 11.381 TL şüpheli alacağını tamamina karşılık ayırmak suretiyle aktiften çıkışını yapmıştır (30 Haziran 2023: Bulunmamaktadır).

<b>Teminat Bilgileri:</b>	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	25.147	37.931
İpotekler	19.585	26.095
	<b>44.732</b>	<b>64.026</b>

### 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

#### İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
- Şekerbank T.A.Ş.	27.081	27.316
	<b>27.081</b>	<b>27.316</b>

#### İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
-Şekerbank T.A.Ş Vadesiz	5	5
-Şekerbank T.A.Ş Vadeli	902	14.319
	<b>907</b>	<b>14.324</b>

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 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)**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflara olan borçların detayı aşağıdaki gibidir:

**İlişkili Taraf İşlemlerine İlişkin Borçlar**

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti	65	58
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	-	22
	<u>65</u>	<u>80</u>

**İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler**

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	85	-
	<u>85</u>	<u>-</u>

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
<b><u>Faiz Gelirleri</u></b>		
Şekerbank T.A.Ş.	806	374
	<u>806</u>	<u>374</u>

<b><u>Finansman Giderleri</u></b>		
Şekerbank T.A.Ş.	2.066	3.171
	<u>2.066</u>	<u>3.171</u>

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
<b><u>Komisyon Giderleri</u></b>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	335
Şekerbank T.A.Ş.	1.199	6
	<u>1.199</u>	<u>341</u>

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
<b><u>Diğer Faaliyet Giderleri</u></b>		
Şeker GYO	1.576	915
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	543	467
Şekerbank T.A.Ş.	113	107
	<u>2.232</u>	<u>1.489</u>

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
<b><u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar</u></b> (*)		
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	3.189	1.251
	<u>3.189</u>	<u>1.251</u>

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

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
<b><u>Cayılamaz Taahhütler</u></b> (*):		
Şekerbank T.A.Ş. (*)	590	620
	<u>590</u>	<u>620</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 ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 7. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketi aşağıdaki gibidir.

	<u>1 Ocak- 30 Haziran 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi	30.305	64.060
Alım sonrası yapılan harcamalar	-	16.539
Çıkışlar/transfer (*)	-	(50.294)
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>30.305</b>	<b>30.305</b>

(\*) Şirket, 2022 yılında tarihinde maliyet bedeli 46.294 TL olan Sarphan Finans Park'da bulunan yatırım amaçlı gayrimenkulü 60.000 TL bedelle satmıştır. Mersinde bulunan yatırım amaçlı gayrimenkulü 4.000 TL bedelle satmıştır.

Şirket, 29 Eylül 2022 tarihinde Kırklareli'nde bulunan arsa ve tarla niteliğindeki taşınmazları alacağına mahsuben 16.380 TL bedelle almıştır.

#### Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından belirlenmiştir. Değerleme uzmanları, 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2023	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	30.305	-	-	30.305

	31 Aralık 2022	Raporlama Tarihi İtibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Ticari Gayrimenkuller	30.305	-	-	30.305

### 8. CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Peşin Ödenen Vergiler	223	114
<b>Cari Dönem Vergi Varlığı</b>	<b>223</b>	<b>114</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 9. 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Ertelenen Vergi Varlıkları / (Borçları)</b>		
Kullanılmamış Mali Zararlar	29.991	29.991
Kurumlar Vergisi Matraha İlave Edilen Hasılat Paylaşımından	-	-
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	1.340	(362)
Genel Karşılıklardan	938	1.306
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	-	-
Dava ve Diğer Karşılık	1.094	3.072
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>	<b>33.363</b>	<b>34.007</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(459)	(350)
Faiz Reeskontlarından	-	(2)
Özkaynaklarda muhasebeleştirilen değerlendirme Farklarından	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Farkı	(3.383)	(3.383)
<b>Ertelenmiş Vergi Borcu</b>	<b>(3.842)</b>	<b>(3.735)</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı, net</b>	<b>29.521</b>	<b>30.272</b>

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2023 yılında sona erecek	14.613	14.613
2024 yılında sona erecek	56.496	56.496
2025 yılında sona erecek	48.856	48.856
2026 yılında sona erecek	54.043	54.043
	<b>174.008</b>	<b>174.008</b>

Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 174.008 TL tutarındaki kullanılabilir mali zararından yapmış olduğu beş yıllık projeksiyonlarına göre 119.965 TL tutarındaki mali zararı kullanmayı öngörmektedir.

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	30.272	19.292
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(264)	9.119
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	(487)	1.861
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>29.521</b>	<b>30.272</b>

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

**10. DİĞER AKTİFLER****Diğer Alacaklar:**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Peşin Ödenmiş Giderler	3.991	5.629
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	339	223
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	132	140
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	1	1
Diğer <sup>(*)</sup>	4.307	2.672
<b>Toplam diğer alacaklar</b>	<b>8.770</b>	<b>8.665</b>

<sup>(\*)</sup> Diğer alacaklar içinde en yüksek tutar, müşterilerden 3.832 TL (31 Aralık 2022: 2.427 TL) tutarındaki banka muameleleri vergi alacaklarından oluşmaktadır.

**Peşin Ödenmiş Giderler:**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Sigorta Giderleri	969	247
Üyelik Aidatları	375	124
Peşin Ödenen Re-Factoring Giderleri	169	4.438
Diğer	2.478	820
<b>Toplam</b>	<b>3.991</b>	<b>5.629</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 11. ALINAN KREDİLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

#### Kısa Vadeli Krediler

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	402.642	-	542.755	-
<b>Toplam</b>	<b>402.642</b>	<b>-</b>	<b>542.755</b>	<b>-</b>

#### Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içinde ödenecekler	402.642	542.755
<b>Kapanış Bakiyesi</b>	<b>402.642</b>	<b>542.755</b>

#### Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023</u>
TL	% 13,00 - % 53,00	400.762	400.762
Kredi faiz reeskontları			1.880
<b>Toplam</b>			<b>402.642</b>

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL	% 11,90 - % 24,5	538.664	538.664
Kredi faiz reeskontları			4.091
<b>Toplam</b>			<b>542.755</b>

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Sabit faizli	323.040	-	387.295	-
Değişken faizli	79.602	-	155.460	-
<b>Toplam</b>	<b>402.642</b>	<b>-</b>	<b>542.755</b>	<b>-</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 12. FAKTORİNG BORÇLARI VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Faktoring Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Faktoring Borçları	1.592	-	1.294	-
	<b>1.592</b>	<b>-</b>	<b>1.294</b>	<b>-</b>

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Satıcılara Borçlar	103.299	-	2.347	-
	<b>103.299</b>	<b>-</b>	<b>2.347</b>	<b>-</b>

### 13. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023			31 Aralık 2022		
	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	11.680	(2.216)	9.464	5.483	(713)	4.770
1-5 yıl arası	-	-	-	8.441	(88)	8.353
	<b>11.680</b>	<b>(2.216)</b>	<b>9.464</b>	<b>13.924</b>	<b>(801)</b>	<b>13.123</b>

### 14. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	57.000	-	-	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(1.388)	-	-	-
	<b>55.612</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

30 Haziran 2023	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH72315	TL	12.05.2023	Sabit	%35,00	23.619	24.728
TRFSKFH82314	TL	7.06.2023	Sabit	%41,00	30.106	30.870
					<b>53.725</b>	<b>55.612</b>

(\*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).



## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 15. TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal işlemlerinin gerçeğe uygun değer etkisinden kaynaklanan yükümlülüğü bulunmamaktadır.

### 16. KARŞILIKLAR

#### Çalışanlara Sağlanan Faydalar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

#### Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.377	5.059
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	1.127	776
	<u>3.504</u>	<u>5.835</u>

#### Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
<b>Dönem Başı</b>	<b>5.059</b>	<b>1.828</b>
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/Kazanç Oranı	66	24
Cari Hizmet Maliyeti	252	165
Faiz Maliyeti	367	154
Ödenen Kıdem Tazminatı	(3.367)	(34)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>2.377</b>	<b>2.137</b>

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

Kullanılmamış izin karşılığının 30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
Dönem Başı	776	366
Yıl içerisinde artış/(azalış)	1.359	206
Ödenen izin karşılığı	(1.008)	(13)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>1.127</b>	<b>559</b>

**Genel Karşılıklar**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Genel Karşılıklar	3.752	5.225
Diğer Karşılıklar	95	95
<b>Dönem Sonu</b>	<b>3.847</b>	<b>5.320</b>

**Diğer Karşılıklar**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava Karşılığı	95	95
<b>Dönem Sonu</b>	<b>95</b>	<b>95</b>

**17. CARİ VERGİ BORCU**

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek Vergiler	2.217	1.113
- BSMV	1.614	805
- Gelir Vergisi	560	292
- KDV	25	8
- Damga Vergisi	18	8
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	1.090	666
<b>Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler</b>	<b>3.307</b>	<b>1.779</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 18. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 200.000 TL olup, tamamı ödenmiş 1 KRŞ değerinde 20.000.000.000 adet paydan oluşmaktadır.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 23 Ocak 2023 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurulda, 110.000 TL olan ödenmiş sermayesi, 90.000 TL nakden artırılarak, 200.000 TL'ye çıkarılmış, sermaye artışı önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır.

15 Mayıs 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile şirketin Ana sözleşmenin 6. Maddesi tadil edilerek 200.000 TL olan sermayesinin 300.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiş olup, sermaye artışına ilişkin yasal süreç devam etmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

<u>Hissedarlar</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Haziran</u>		<u>31 Aralık</u>	
		<u>2023</u>	<u>(%)</u>	<u>2022</u>	<u>(%)</u>
Şekerbank T.A.Ş.	100	199.999	100	109.999	
Diğer	-	1	-	1	
	<u>100</u>	<u>200.000</u>	<u>100</u>	<u>110.000</u>	

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

### 19. KAR YEDEKLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yasal Yedekler	2.108	2.059
Olağanüstü Yedekler	7.612	4.913
	<u>9.720</u>	<u>6.972</u>

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

### 20. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 30 Haziran 2023 itibarıyla vermiş olduğu teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 21. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Cayılamaz Taahhütler	139.827	94.580
	<b>139.827</b>	<b>94.580</b>

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

### 22. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihleri itibarıyla vadeli alım - satım anlaşmalarından oluşan işlem bulunmamaktadır.

### 23. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

### 24. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	113.956	66.058
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	22.147	1.739
	<b>136.103</b>	<b>67.797</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 25. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran</b>	<b>30 Haziran</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Faiz Giderleri	59.490	66.188
- Kullanılan krediler faiz giderleri	55.307	56.730
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	2.527	7.490
- Faktoring borçları faiz giderleri	1.212	1.212
- Finansal kiralama giderleri	444	756
Verilen Ücret ve Komisyonlar	8.357	990
	<b>67.847</b>	<b>67.178</b>

### 26. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran</b>	<b>30 Haziran</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Personel Giderleri	15.652	9.043
Amortisman ve İtfa Giderleri	2.284	3.689
Araç Giderleri	1.022	460
Bilgi İşlem Gideri	808	532
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	744	502
Kıdem ve İzin Tazminatı Gideri	619	319
Sigorta Gideri	718	199
İzin Karşılığı Gideri	351	193
Danışmanlık Giderleri	381	147
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	289	136
Diğer Genel Yönetim Giderleri	4.781	347
	<b>27.649</b>	<b>15.567</b>

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran</b>	<b>30 Haziran</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Maaş ve ücretler	11.674	6.916
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	2.404	1.283
Diğer	1.574	844
	<b>15.652</b>	<b>9.043</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 27. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
Bankalardan Alınan Faizler	2.220	1.134
Takipteki Alacak Karşılık İptali	283	289
Temettü Gelirleri	58	48
Kambiyo İşlemleri Karı	36	-
Diğer	358	15.025
	<b>2.955</b>	<b>16.496</b>

### 28. KARŞILIKLAR

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
Özel Karşılık Giderleri	3.169	1.796
Diğer Karşılık Giderleri	-	5.805
	<b>3.169</b>	<b>7.601</b>

### 29. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
Kur Farkı Giderleri	5	6
	<b>5</b>	<b>6</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 30. VERGİLER

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 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 2023</u>	<u>1 Ocak– 30 Haziran 2022</u>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (net)	(264)	7.571
	<u>(264)</u>	<u>7.571</u>

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 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 2023</u>	<u>1 Ocak– 30 Haziran 2022</u>
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar / (zarar)	40.388	(6.059)
<b>Geçerli vergi oranı</b>	<b>%25</b>	<b>%25</b>
Hesaplanan vergi	10.097	-
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>	(10.097)	-
-Mali zarar kaynaklı vergi karşılığı	(9.833)	(6.056)
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	-	(2.582)
-Diğer	(264)	8.638
<b>Vergi karşılığı</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir.

15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 26’ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13’üncü maddesine eklenen fıkra ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için yeniden düzenlenerek %25 olarak uygulanacağı belirlenmiştir. Bu değişiklik ile bankalar, kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sigorta ve reasürans şirketleri, emeklilik şirketleri ve sermaye piyasası kurumları için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde %25 oranı geçerlidir. Dolayısıyla Şirket 2022 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 25 vergi oranını kullanmıştır.

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 30. VERGİLER (devamı)

#### Kurumlar Vergisi (devamı)

Söz konusu değişiklik kapsamında, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25'tir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla her bir ülkedeki yürürlükteki vergi mevzuatları dikkate alınarak ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranları (%25) aşağıdaki gibidir:

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75'ten %50'ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair 20 Ocak 2022 tarihli 7352 sayılı kanun 29 Ocak 2022 tarihinde 31734 sayılı Resmi Gazete ile yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın finansal tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır.



## **ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### **30. VERGİLER (Devamı)**

#### Gelir Vergisi Stopajı:

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanuna göre %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi, kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

#### Transfer Fiyatlandırması

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

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.

### **31. 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 2023 dönemi için 22.535 TL gider olarak gerçekleşmiştir (30 Haziran 2022: 10.531 TL).

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 33. 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Toplam Borçlar	469.310	557.172
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(16.809)	(21.353)
Net Borç	452.501	535.819
Toplam Özkaynak	259.412	129.776
Özkaynak/Borç oranı	% 57,33	% 24,22

#### (b) Finansal Araçlar Kategorileri

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<b><u>Finansal varlıklar:</u></b>		
Bankalar	16.800	21.352
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	718.599	571.392
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	1.569	1.519
<b><u>Finansal Yükümlülükler:</u></b>		
Alınan Krediler	402.642	542.755
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	55.612	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.464	13.123
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	103.299	2.347
Factoring Borçları	1.592	1.294

#### (c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

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

#### (d) Piyasa Riski

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

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

#### (e) Kur Riski Yönetimi

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

30 Haziran 2023 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

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

**Faiz Pozisyonu Tablosu**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Sabit Faizli Finansal Araçlar</b>		
<b>Finansal Varlıklar:</b>		
Bankalar	15.702	17.904
Factoring Alacakları	718.599	571.392
<b>Finansal Yükümlülükler:</b>		
Alınan Krediler	323.040	387.295
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.464	13.123
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	55.612	-
<b>Değişken Faizli Finansal Araçlar</b>		
<b>Finansal Yükümlülükler:</b>		
Alınan Krediler	79.602	155.460

*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	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	100bp artış	100bp azalış	100bp artış	100bp azalış
Alınan krediler	(796)	796	(1.555)	1.555
<b>Toplam</b>	<b>(796)</b>	<b>796</b>	<b>(1.555)</b>	<b>1.555</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 33. 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 sektörlere dağılmış, çok sayıda müşterileri kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

Factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
	(%)	(%)
Finansal Aracılık	34,60	23,36
İnşaat	13,01	14,80
Maden	9,12	8,84
Toptan ve Perakende Ticaret	5,07	6,61
Metal	5,25	6,52
Tekstil	3,95	5,79
Tarım, Hayvancılık	4,19	5,16
Elektrikli ve Optik Aletler	3,28	4,45
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	2,30	3,52
Gıda	3,90	3,25
Plastik	2,04	2,47
Turizm	1,45	1,86
İmalat	1,92	1,70
Enerji	0,41	1,31
Sağlık, Eğitim	0,02	0,06
Diğer	9,49	10,30
	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 33. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

#### (h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

<u>30 Haziran 2023</u>	<b>Factoring Alacakları</b>		<b>Bankalardaki</b>
	<b><u>İlişkili Taraf</u></b>	<b><u>Diğer Taraf</u></b>	<b><u>Mevduat</u></b>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	718.599	16.800
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	26.095	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	756.398	16.800
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.510	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	694	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	174	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	9.417	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21.825	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10.205)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	19.585	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	3.322	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.525)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)***33. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)****(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

<u>31 Aralık 2022</u>	<b>Factoring Alacakları</b>		<b>Bankalardaki</b>
	<b><u>İlişkili Taraf</u></b>	<b><u>Diğer Taraf</u></b>	<b><u>Mevduat</u></b>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	571.392	21.352
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	26.095	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	557.208	21.352
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	15.074	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	1.265	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.798	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	11.021	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.865	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(12.844)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	11.021	-
- 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

**33. 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 2023

<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>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Alınan Krediler	402.642	412.133	412.133	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	55.612	57.000	57.000	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.464	9.853	1.371	3.661	4.821	-
Factoring Borçları	1.592	1.592	1.592	-	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>						
Alınan Krediler	542.755	542.753	522.478	20.275	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.123	12.594	1.371	4.112	7.111	-
Factoring Borçları	1.294	1.294	1.294	-	-	-

**ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

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

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

<b>30 Haziran 2023</b>	<b>Gerçeğe uygun değeri</b>	<b>Defter değeri</b>
<b><u>Finansal varlıklar</u></b>		
Bankalar	16.800	16.800
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	718.599	718.599
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>		
Muhtelif Borçlar	391	391
Diğer Yabancı Kaynaklar	102.908	102.908
Factoring Borçları	1.592	1.592
Alınan Krediler	402.642	402.642
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	55.612	55.612
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.464	9.464
<b><u>31 Aralık 2022</u></b>		
<b><u>Finansal varlıklar</u></b>		
Bankalar	21.352	21.352
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	571.392	571.392
<b><u>Finansal yükümlülükler</u></b>		
Muhtelif Borçlar	342	342
Diğer Yabancı Kaynaklar	2.005	2.005
Factoring Borçları	1.294	1.294
Alınan Krediler	542.755	542.755
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	13.123	13.123

Şirket yöneticileri, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL TABLOLARI TAMAMLAYICI NOTLAR

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

### 33. 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 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	1.569	1.569
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.569</b>	<b>1.569</b>

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	-	-	1.519	1.519
<b>Toplam</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.519</b>	<b>1.519</b>

### 34. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

7 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” (Kanun) uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Bununla birlikte, söz konusu vergi oranı değişikliği 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen dönemlerdeki kazancı için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmekle birlikte, Şirket’in operasyonları ve finansal durumu üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.