

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren
Ara Hesap Dönemine Ait
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş
Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotları**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Şeker Faktoring A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Şeker Faktoring A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2017 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık döneme 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 sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ ile Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları ile Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik, tebliğ ve genelgesi ile Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu ("BDDK") tarafından yapılan açıklamaları ve bunlar ile düzenlenmeyen konularda Türkiye Muhasebe Standartları 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 Eylül 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren dokuz 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

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolarının bağımsız sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılmıştır. Önceki bağımsız denetim kuruluşu, 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak 28 Şubat 2017 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş bildirmiş, 30 Eylül 2016 tarihli finansal tablolar ile ilgili olarak da 23 Aralık 2016 tarihli sınırlı denetim raporunda Şirket'in 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla ara dönem konsolide finansal bilgilerinin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmalarına sebep olacak herhangi bir hususun dikkatlerini çekmediğini bildirmiştir.

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



Yaman Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 21 Kasım 2017

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	8-51
Not 1 Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	8
Not 2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	8-14
Not 3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti	14-22
Not 4 Bankalar	23
Not 5 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	23
Not 6 Faktoring Alacakları	24-25
Not 7 İlişkili Taraf Açıklamaları	26-27
Not 8 Diğer Alacaklar	28
Not 9 Maddi Duran Varlıklar	28-29
Not 10 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	29
Not 11 Peşin Ödenmiş Giderler	30
Not 12 Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri	30-31
Not 13 Diğer Aktifler	31
Not 14 Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler	31
Not 15 Alınan Krediler	31-32
Not 16 Kiralama İşlemlerinden Borçlar	32
Not 17 İhraç Edilen Menkul Kıymetler	33
Not 18 Faktoring Borçları, Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	34
Not 19 Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	34
Not 20 Borç ve Gider Karşılıkları	34-35
Not 21 Cari Dönem Vergi Borcu	35
Not 22 Ödenmiş Sermaye	36
Not 23 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	36
Not 24 Kar Yedekleri	36
Not 25 Geçmiş Yıllar Kar veya Zararları	37
Not 26 Verilen Teminatlar	37
Not 27 Taahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	37
Not 28 Türev Finansal Araçlar	37
Not 29 Bölümlere Göre Raporlama	37
Not 30 Esas Faaliyet Gelirleri	38
Not 31 Finansman Giderleri	38
Not 32 Esas Faaliyet Giderleri	38
Not 33 Diğer Faaliyet Gelirleri	39
Not 34 Takipteki Alacaklara İlişkin Özel Karşılıklar	39
Not 35 Diğer Faaliyet Giderleri	39
Not 36 Vergiler	40-41
Not 37 Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)	42
Not 38 Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	42
Not 39 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	42
Not 40 Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler	42-51
Not 41 Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar	51

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

I. BİLANÇO - AKTİF KALEMLER		Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2017			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2016		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT DEĞERLER	4	2	-	2	1	-	1
II.	GERÇEĞE UYGUN DEĞER FARKI K/Z'A YANSITILAN FV (Net)		-	-	-	-	-	-
2.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
2.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan O. Sınıflandırılan FV		-	-	-	-	-	-
2.3	Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Varlıklar		-	-	-	-	-	-
III.	BANKALAR	4	84	722	806	290	-	290
IV.	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR		-	-	-	-	-	-
V.	SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	5	361	-	361	361	-	361
VI.	FAKTORİNG ALACAKLARI	6	420.439	-	420.439	279.079	-	279.079
6.1	İskontolu Faktoring Alacakları		363.336	-	363.336	253.438	-	253.438
6.1.1	Yurt İçi		371.842	-	371.842	258.628	-	258.628
6.1.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		(8.506)	-	(8.506)	(5.190)	-	(5.190)
6.2	Diğer Faktoring Alacakları		57.103	-	57.103	25.641	-	25.641
6.2.1	Yurt İçi		57.103	-	57.103	25.641	-	25.641
6.2.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
VII.	DİĞER ALACAKLAR	8	5.732	-	5.732	5.634	-	5.634
VIII.	TAKİPTEKİ ALACAKLAR	6	28.730	-	28.730	35.887	-	35.887
8.1	Takipteki Faktoring Alacakları		48.197	-	48.197	61.404	-	61.404
8.2	Özel Karşılıklar (-)		(19.467)	-	(19.467)	(25.517)	-	(25.517)
IX.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL VARLIKLAR		-	-	-	-	-	-
9.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
9.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
9.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
X.	VADEYE KADAR ELDE TUTULACAK YATIRIMLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
XI.	BAĞLI ORTAKLIKLAR (Net)		-	-	-	-	-	-
XII.	İŞTİRAKLER (Net)		-	-	-	-	-	-
XIII.	İŞ ORTAKLIKLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
XIV.	MADDİ DURAN VARLIKLAR (Net)	9	32.526	-	32.526	32.755	-	32.755
XV.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	10	209	-	209	27	-	27
15.1	Şerefiye		-	-	-	-	-	-
15.2	Diğer		209	-	209	27	-	27
XVI.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	11	602	-	602	346	-	346
XVII.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	21	7	-	7	155	-	155
XVIII.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	12	6.739	-	6.739	7.761	-	7.761
XIX.	DİĞER AKTİFLER	13	6.607	-	6.607	6.044	33	6.077
	ARA TOPLAM		502.038	722	502.760	368.340	33	368.373
XX.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		2.010	-	2.010	2.010	-	2.010
20.1	Satış Amaçlı		2.010	-	2.010	2.010	-	2.010
20.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
	AKTİF TOPLAMI		504.048	722	504.770	370.350	33	370.383

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	I. BİLANÇO - PASİF KALEMLER	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2017			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2016		
			TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	14	-	631	631	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	15	294.731	-	294.731	225.864	-	225.864
III.	FAKTORİNG BORÇLARI	18	26.319	-	26.319	503	-	503
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	16	6.815	14.012	20.827	7.650	15.013	22.663
4.1	Finansal Kiralama Borçları		9.225	15.147	24.372	10.885	16.497	27.382
4.2	Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-	-	-	-
4.3	Diğer		-	-	-	-	-	-
4.4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		(2.410)	(1.135)	(3.545)	(3.235)	(1.484)	(4.719)
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	17	78.444	-	78.444	62.849	-	62.849
5.1	Bonolar		73.734	-	73.734	62.849	-	62.849
5.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3	Tahviller		4.710	-	4.710	-	-	-
VI.	MUHTELİF BORÇLAR	18	4.937	11	4.948	5.029	-	5.029
VII.	DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	18	4	-	4	15	-	15
VIII.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
8.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
IX.	ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	19	718	-	718	630	-	630
X.	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	20	1.128	-	1.128	979	-	979
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.003	-	1.003	802	-	802
10.3	Diğer Karşılıklar		125	-	125	177	-	177
XI.	ERTELENMİŞ GELİRLER		-	-	-	-	-	-
XII.	CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	21	-	-	-	-	-	-
XIII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU		-	-	-	-	-	-
XIV.	SERMAYE BENZERİ KREDİLER		-	-	-	-	-	-
	ARA TOPLAM		413.096	14.654	427.750	303.519	15.013	318.532
XV.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
15.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
15.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XVI.	ÖZKAYNAKLAR		77.020	-	77.020	51.851	-	51.851
16.1	Ödenmiş Sermaye	22	75.000	-	75.000	50.000	-	50.000
16.2	Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901	-	-	-
16.2.1	Hisse Senedi İhraç Primleri		-	-	-	-	-	-
16.2.2	Hisse Senedi İptal Karları		-	-	-	-	-	-
16.2.3	Diğer Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901	-	-	-
16.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	23	(132)	-	(132)	(132)	-	(132)
16.4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5	Kâr Yedekleri	24	6.912	-	6.912	6.912	-	6.912
16.5.1	Yasal Yedekler		1.999	-	1.999	1.999	-	1.999
16.5.2	Statü Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.5.3	Olağanüstü Yedekler		4.913	-	4.913	4.913	-	4.913
16.5.4	Diğer Kâr Yedekleri		-	-	-	-	-	-
16.6	Kâr veya Zarar		(17.661)	-	(17.661)	(4.929)	-	(4.929)
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	25	(17.830)	-	(17.830)	-	-	-
16.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		169	-	169	(4.929)	-	(4.929)
	PASİF TOPLAMI		490.116	14.654	504.770	355.370	15.013	370.383

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİ İTİBARIYLA
NAZİM HESAPLAR TABLOSU

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

NAZİM HESAP KALEMLERİ	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2017			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2016		
		TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I. RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ		-	-	-	-	-	-
II. RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	6	435.756	-	435.756	350.234	-	350.234
III. ALINAN TEMİNATLAR	6	5.836.140	-	5.836.140	4.323.867	4.284	4.328.151
IV. VERİLEN TEMİNATLAR	26	-	-	-	-	-	-
V. TAAHHÜTLER	27	57.946	-	57.946	28.714	-	28.714
5.1 Cayılamaz Taahhütler		57.946	-	57.946	28.714	-	28.714
5.2 Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1 Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1 Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2 Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2 Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR	28	33.447	31.318	64.765	-	-	-
6.1 Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1 Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2 Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3 Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2 Alım Satım Amaçlı İşlemler		33.447	31.318	64.765	-	-	-
6.2.1 Vadeli Alım-Satım İşlemleri		17.338	16.310	33.648	-	-	-
6.2.2 Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3 Alım Satım Opsiyon İşlemleri		16.109	15.008	31.117	-	-	-
6.2.4 Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5 Diğer		-	-	-	-	-	-
VII. EMANET KIYMETLER	6	5.014.787	3.739	5.018.526	3.974.145	5.535	3.979.680
NAZİM HESAPLAR TOPLAMI		11.378.076	35.057	11.413.133	8.676.960	9.819	8.686.779

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.

	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2017	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2017	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2016	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2016
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		55.712	21.922	36.303	10.010
	FAKTORİNG GELİRLERİ	30	55.712	21.922	36.303	10.010
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		48.646	18.586	31.474	8.453
1.1.1	İskontolu		24.184	9.539	30.094	8.074
1.1.2	Diğer		24.462	9.047	1.380	379
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		7.066	3.336	4.829	1.557
1.2.1	İskontolu		6.621	3.225	4.482	1.446
1.2.2	Diğer		445	111	347	111
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	31	(40.006)	(15.653)	(33.293)	(11.619)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(30.530)	(11.740)	(26.652)	(8.148)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(382)	(280)	-	-
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		(1.177)	(265)	(1.891)	(1.361)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(6.612)	(2.858)	(4.038)	(1.789)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-	-	-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(1.305)	(510)	(712)	(321)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		15.706	6.269	3.010	(1.609)
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	32	(9.065)	(3.136)	(8.212)	(2.833)
4.1	Personel Giderleri		(6.499)	(2.252)	(6.091)	(2.063)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(153)	(51)	(95)	(31)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(2.413)	(833)	(2.026)	(739)
4.5	Diğer		-	-	-	-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		6.641	3.133	(5.202)	(4.442)
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	33	1.650	301	1.052	212
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		46	41	108	107
6.2	Ters Repo İşlemlerinden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3	Menkul Değerlerden Alınan Faizler		-	-	-	-
6.3.1	Alım Satım Amaçlı Finansal Varlıklardan		-	-	-	-
6.3.2	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV		-	-	-	-
6.3.3	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	-	-
6.3.4	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-	-	-
6.4	Temettü Gelirleri		14	-	-	-
6.5	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		626	-	-	-
6.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		626	-	-	-
6.5.2	Diğer		-	-	-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		-	-	4	4
6.7	Diğer		964	260	940	101
VII.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	34	(4.539)	(1.967)	(9.425)	(3.430)
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	35	(2.561)	(369)	(42)	1
8.1	Menkul Değerler Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan FV Değer Düşme Gideri		-	-	-	-
8.1.2	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklardan		-	-	-	-
8.1.3	Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlardan		-	-	-	-
8.2	Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.1	Maddi Duran Varlık Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.2	Satış Amaçlı Elde Tutulan ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.3	Şerefiye Değer Düşüş Gideri		-	-	-	-
8.2.4	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.2.5	İştirak, Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıkları Değer Düşüş Giderleri		-	-	-	-
8.3	Türev Finansal İşlemlerden Zarar		(736)	174	-	-
8.4	Kambiyo İşlemleri Zararı		(1.805)	(543)	-	1
8.5	Diğer		(20)	-	(42)	-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		1.191	1.098	(13.617)	(7.659)
X.	BİRLEŞME İŞLEMİ SONRASINDA GELİR OLARAK KAYDEDİLEN FAZLALIK TUTARI		-	-	-	-
XI.	NET PARASAL POZİSYON KÂRI/ZARARI		-	-	-	-
XII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (IX+X+XI)		1.191	1.098	(13.617)	(7.659)
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	36	(1.022)	(194)	2.600	1.523
13.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
13.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		(1.022)	(194)	-	-
13.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	2.600	1.523
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII+XIII)		169	904	(11.017)	(6.136)
XV.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GELİRLER		-	-	-	-
15.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Gelirleri		-	-	-	-
15.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Karları		-	-	-	-
15.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Gelirleri		-	-	-	-
XVI.	DURDURULAN FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)		-	-	-	-
16.1	Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlık Giderleri		-	-	-	-
16.2	Bağlı Ortaklık, İştirak ve İş Ortaklıkları Satış Zararları		-	-	-	-
16.3	Diğer Durdurulan Faaliyet Giderleri		-	-	-	-
XVII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ K/Z (XV+XVI)		-	-	-	-
XVIII.	DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)		-	-	-	-
18.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
18.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	-	-
18.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		-	-	-	-
XIX.	DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XVII+XVIII)		-	-	-	-
XX.	NET DÖNEM KARI/ZARARI (XIV+XIX)	37	169	904	(11.017)	(6.136)
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	37	0.00312	0.0181	(0,2203)	(0,1227)
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0.00312	0.0181	(0,2203)	(0,1227)
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-
	SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		0.00312	0.0181	(0,2203)	(0,1227)
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		0.00312	0.0181	(0,2203)	(0,1227)
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2017	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2016
I.	DÖNEM KARI/ZARARI		169	(11.017)
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
2.1	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	23	-	-
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		-	-
	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir		-	-
2.1.4	Unsurları		-	-
2.1.5	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.1.5.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.1.5.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.2	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-
2.2.1	Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
	Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma		-	-
2.2.2	Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.3	Nakit Akış Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.4	Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Gelirleri/Giderleri		-	-
2.2.5	Diğer Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-
2.2.6	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-
2.2.6.1	Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
2.2.6.2	Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-
III.	TOPLAM KAPSAMLI GELİR (I+II)		169	(11.017)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	
		1 Ocak -30 Eylül 2017	1 Ocak -30 Eylül 2016		
A.	ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI				
	Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet				
1.1	Kârı	(9.902)	(6.168)		
1.1.1	Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri	29.404	25.993		
1.1.2	Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri	(31.476)	(26.450)		
1.1.3	Kiralama Giderleri	(1.177)	(1.891)		
1.1.4	Alınan Temettüleri	-	-		
1.1.5	Alınan Ücret ve Komisyonlar	6.730	4.314		
1.1.6	Eldede Edilen Diğer Kazançlar	2.607	940		
1.1.7	Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	783	(779)		
1.1.8	Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler	(6.451)	(5.983)		
1.1.9	Ödenen Vergiler	(7)	(155)		
1.1.10	Diğer	38	(2.157)		
1.2	Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim	(23.330)	(75.486)		
1.2.1	Factoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış	(115.625)	5.413		
1.2.2	Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış	1.404	(6.862)		
1.2.3	Factoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)	25.816	(47)		
1.2.4	Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)	(3.641)	(8.861)		
1.2.5	Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)	69.431	(69.788)		
1.2.6	Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)	-	-		
1.2.7	Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)	(715)	4.659		
I.	Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(33.232)	(81.654)		
B.	YATIRIM FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI				
2.1	İktisap Edilen Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları	-	-		
2.2	Elden Çıkarılan Bağlı Ortaklık ve İştirakler ve İş Ortaklıkları	-	-		
2.3	Satın Alınan Menkuller ve Gayrimenkuller	9	(385)		
2.4	Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	9	-		
2.5	Eldede Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-		
2.6	Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	-	-		
2.7	Satın Alınan Vadeye Kadar Eldede Tutulacak Yatırımlar	-	-		
2.8	Satılan Vadeye Kadar Eldede Tutulacak Yatırımlar	-	-		
2.9	Diğer	10	(17)		
II.	Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	(234)	(402)		
C.	FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI				
3.1	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit	123.596	60.213		
3.2	Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı	(114.613)	(3.055)		
3.3	İhraç Edilen Sermaye Araçları	25.000	25.000		
3.4	Temettü Ödemeleri	-	-		
3.5	Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler	-	(290)		
3.6	Diğer	-	-		
III.	Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit	33.983	81.868		
IV.	Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi				
V.	Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (I+II+III+IV)	517	(188)		
VI.	Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	378		
VII.	Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	808		190

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in toplam çalışan sayısı 69 kişidir (31 Aralık 2016 : 67 kişi).

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

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 21 Kasım 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan muhasebe standartları

Şirket, ilişikteki finansal tablolarını, BDDK tarafından 24 Aralık 2013 tarih ve 28861 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerinin Muhasebe Uygulamaları İle Finansal Tabloları Hakkında Yönetmelik" ve aynı tarihli ve sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Finansal Kiralama, Faktoring ve Finansman Şirketlerince Uygulanacak Tekdüzen Hesap Planı ve İzahnamesi Hakkında Tebliğ", Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara ve BDDK tarafından muhasebe ve raporlama esaslarına ilişkin yayımlanan yönetmelik, tebliğ, açıklama ve genelgelere (tümü "Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlamıştır.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Muhasebe Tahminleri

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

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

Not 6 – Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar

Not 9 – Maddi duran varlıklar

Not 12 – Ertelenmiş vergi varlığı

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 2017 yılında yürürlüğe giren standart ve yorumlar

Şirket, 30 Eylül 2017 tarihinde geçerli ve uygulanması zorunlu olan KGK tarafından çıkarılan TMS/TFRS ve bunlara ilişkin tüm yorumları uygulamıştır.

2.5 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Ölçümleme

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Eylül 2016'da yayımlanan yeni standart, mevcut TFRS'lerde yer alan rehberliği değiştirip müşterilerle yapılan sözleşmeler için kontrol bazlı yeni bir model getiriyor. Bu yeni standart, hasılatın muhasebeleştirilmesinde, sözleşmede yer alan mal ve hizmetleri ayrıştırma ve zamana yayarak muhasebeleştirme konularında yeni yönlendirmeler getirmekte ve hasılat bedelinin, gerçeğe uygun değerden ziyade, şirketin hak etmeyi beklediği bedel olarak ölçülmesini öngörmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayımlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

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

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

UFRS 9 Finansal Araçlar (2014)

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

UFYK 22 - Yabancı Paralı İşlemler ve Avans Tutarları

UMSK tarafından verilen veya alınan avanslardan yabancı para cinsinden olanlar için hangi tarihteki kurun dikkate alınacağı konusunda yaşanan tereddütleri gidermek üzere UFYK 22 yayımlanmıştır. Bu Yorum, işletmeler tarafından parasal olmayan kalem niteliğindeki peşin ödenen giderler veya avans olarak alınan gelirler için muhasebeleştirilen ve yabancı para cinsinden olan varlık veya yükümlülükler için geçerlidir. İşlem tarihi, hangi tarihteki kurun kullanılacağına belirlenmesi bakımından, peşin ödemeye ilişkin bir varlığın veya ertelenen gelire ilişkin bir yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme tarihi olacaktır. Önceden alınan veya peşin olarak verilen birden fazla avans tutarı varsa, her bir avans tutarı için ayrı bir işlem tarihi belirlenmelidir. UFYK 22'in yürürlük tarihi 1 Ocak 2018'den sonra başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler – Açıklama İnisyatifi

UMSK'nın geniş kapsamlı açıklama inisiyatifinin bir parçası olarak finansal tablolardaki gösterim ve açıklamaları iyileştirmek amacıyla UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişiklikle, finansman aktiviteleri sonucu yükümlülüklerde meydana gelen nakit bazlı ve nakit bazlı olmayan değişimlerin finansal tablo kullanıcıları tarafından değerlendirilmesine olanak sağlanmış olacaktır. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Değişiklikler, bir indirilebilir geçici farkın söz konusu olup olmadığına, sadece varlığın net defter değeri ve raporlama dönemi sonundaki vergi matrahının karşılaştırılmasına bağlı bulunduğu ve ilgili varlığın net defter değerinde gelecekte meydana gelebilecek olası değişikliklerden veya tahmin edilen geri kazanılma şekline etkilenmeyeceği konusuna açıklık getirmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

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

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferi

UMSK tarafından yatırım amaçlı gayrimenkulardan diğer varlık gruplarına ve diğer varlık gruplarından yatırım amaçlı gayrimenkul grubuna transferlerine ilişkin kanıt sağlayan olaylar hakkında belirsizlikleri gidermek üzere UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında değişiklikler yapılmıştır. Bu değişikliklerle, yönetimin varlığın kullanımına ilişkin değişiklik niyetinin tek başına varlığın kullanım amacının değiştiğine kanıt oluşturmadığına açıklık getirilmiştir. Dolayısıyla, bir işletme yatırım amaçlı gayrimenkülü geliştirilmeden elden çıkarılmasına karar verdiğinde, gayrimenkul finansal tablo dışı bırakılıncaya (finansal tablodan çıkarılıncaya) kadar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirilmeye devam edilir ve stok olarak yeniden sınıflandırılmaz. Benzer şekilde, işletme mevcut yatırım amaçlı gayrimenkulünü gelecekte aynı şekilde kullanımına devam etmek üzere yeniden yapılandırmaya başladığında, bu gayrimenkul yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmaya devam edilir ve yeniden yapılandırma süresince sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS'deki iyileştirmeler

Uygulamadaki standartlar için yayınlanan "UFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2014-2016 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Değişiklikler 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerlidir. Değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

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

Yıllık iyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması"

UFRS'leri ilk kez uygulayacak olanlar için finansal araçlara ilişkin açıklamalar, çalışanlara sağlanan faydalar ve yatırım işletmelerinin konsolidasyonuna ilişkin olarak 2012-2014 dönemi yıllık iyileştirmeleri kapsamında sağlanan kısa vadeli muafiyetlerin kaldırılması.

UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Yatırımlara İlişkin Açıklamalar"

UFRS 12'nin kapsamının daha açık şekilde ifade edilmesine yönelik olarak bir işletmenin bağlı ortaklığındaki, iş ortaklığındaki veya iştirakindeki yatırımlarını satış amaçlı olarak sınıflandırılması (elden çıkarılacak varlık grubu içerisine dahil edilmesi) durumunda, UFRS 12 uyarınca yapılması gerekli olan özet finansal bilgilerin açıklamasının gerekli olmadığını eklenmesi.

UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"

İştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımların doğrudan veya dolaylı olarak risk sermayesi girişimi, yatırım fonu, menkul kıymetler veya yatırım amaçlı sigorta fonları gibi işletmeler tarafından sahip olunması durumunda, iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki yatırımlar için UFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini uygulamalarına imkan tanınması.

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 ettirilmiştir.

Diğer faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

b. Maddi Duran Varlıklar:

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

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii 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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

b. Maddi Duran Varlıklar (devamı):

Özel maliyetler; kira süreleri veya söz konusu özel maliyetin faydalı ömründen kısa olanı üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle amortismana tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler, bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilir veya gider olarak yazılırlar. Söz konusu sonradan ortaya çıkan harcamalar duruma göre varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri gerçekleştikçe kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Şirket, 2013 yılında, ofis olarak kullanılmak üzere finansal kiralama yoluyla elde ettiği binasını 7 Eylül 2016 itibari ile finansal kiralama sözleşmesini erken ödeyerek satın almış, 28 Aralık 2016 tarihinde sat ve geri kirala finansal kiralama yöntemi ile yeniden kiralama konusu yapmıştır. Şirket ayrıca yine ofis olarak kullanılmak üzere sat ve geri kiralama yöntemi ile yeni bir gayrimenkul de edinmiştir. Gayrimenkuller finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerlerinden izlenmektedir. Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlemesinden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabında takip edilmektedir.

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

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

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

c. Maddi Olmayan Varlıklar:

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

d. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

e. Borçlanma Maliyetleri:

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

f. Finansal Araçlar:

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

Finansal Varlıklar

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

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

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

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

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

Vadesine Kadar Elde Tutulan Yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma yetkisi ve niyeti olduğu sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli poliçe ve tahviller, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır. Raporlama dönemi sonu itibarıyla Şirket'in vadeye kadar elde tutulan yatırımı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

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

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

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in satılmaya hazır finansal varlık toplamı 361 TL'dir (31 Aralık 2016: 361 TL).

Krediler ve Alacaklar

Factoring Alacakları ve Diğer Alacaklar

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

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı):

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

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Finansal Yükümlülükler

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yükümlülükler

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

Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Yükümlülükler (Devamı):

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

g. İşletme Birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

h. Kur Değişiminin Etkileri:

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

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

i. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar:

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

j. Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Varlıklar:

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

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

k. Kiralama İşlemleri:

Kiralama - Kiracı durumunda Şirket

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

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

Kiralama - Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket'in kiraya veren durumunda olduğu kiralama sözleşmeleri bulunmamaktadır.

l. İlişkili Taraflar:

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

m. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

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

n. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

Gelir vergisi gideri, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gider ve 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 almından kaynaklananların haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

o. Çalışanlara Sağlanan Faydalar:

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

Güncellenmiş olan 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 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Net iskonto oranı	%3,06	%3,06
Beklenen maaş / limit artış oranı	%8,00	%8,00

p. Sermaye ve Temettüleri:

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

r. Nakit Akış Tablosu:

Döneme ilişkin nakit akımları, nakit akış tablosunda, esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faktoring faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

s. Hisse Başına Kazanç:

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. BANKALAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	84	-	290	-
Vadeli Mevduat	-	722	-	-
	84	722	290	-

Şirket'in, 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 4 TL ve 722 TL (EUR) olmak üzere 806 TL (31 Aralık 2016: 94 TL) mevduat hesabı bulunmaktadır.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	2	1
Vadesiz Mevduat	84	290
Vadeli Mevduat	722	-
Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	808	291

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır.

5. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR

Yatırım Adı	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Oy Kullanım Gücü (%)	İştirak Oranı (%)		Kayıtlı Değer	
				30 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	6	6
Seltur Turistik İşletmeleri Yatırım A.Ş.	Turizm-Otelcilik	Bodrum	0,01	0,01	0,01	27	27
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	Menkul Değerler	İstanbul	0,96	0,96	0,96	328	328
Şekerbank International Banking Unit Ltd.	Bankacılık	Kıbrıs	0,00	0,00	0,00	-	-
Şeker Finansman A.Ş.	Finansman	İstanbul	0,00	0,00	0,00	-	-
						361	361

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. FAKTORİNG ALACAKLARI

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	405.917	-	282.763	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	23.028	-	1.506	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(8.506)	-	(5.190)	-
Takipteki Faktoring Alacakları (*)	48.197	-	61.404	-
Brüt Faktoring Alacakları	468.636	-	340.483	-
Özel Karşılıklar (-) (*)	(19.467)	-	(25.517)	-
	449.169	-	314.966	-

(*) Bilançoda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir. 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı % 21,08'dir. (31 Aralık 2016: % 23,56). Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır.

Türlerine göre faktoring işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yurtiçi gayri kabili rücu	-	-
Yurtdışı gayri kabili rücu	-	-
Yurtiçi kabili rücu (*)	435.756	350.234
Yurtdışı kabili rücu	-	-
	435.756	350.234

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

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları yoktur (31 Aralık 2016: Yoktur).

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

Teminat Bilgileri:	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kefaletler (*)	5.765.609	4.249.280
Teminat Çeki /Seneti	38.422	55.318
İpotekler	32.080	23.525
Diğer	29	28
	5.836.140	4.328.151

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

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

Emanet Kıymetler:	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sözleşme Tutarı	4.556.708	3.602.953
Emanet Alınan Kıymetler	461.818	376.727
	5.018.526	3.979.680

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

6. FAKTORİNG ALACAKLARI (Devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış faktoring alacakları 3.124 TL tutarındadır (31 Aralık 2016: 23.139 TL).

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	256	(113)	4.308	(263)
180 Gün – 1 Yıl Arası	953	(217)	20.070	(4.167)
1 Yıl ve Üzeri	46.988	(19.137)	37.026	(21.087)
	48.197	(19.467)	61.404	(25.517)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem Başındaki Karşılık	(25.517)	(40.015)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(4.539)	(9.425)
Dönem İçinde Aktiften Silinen	-	6
Dönem İçi Tahsilatlar	783	779
Varlık Satışı ^(*)	9.867	-
Diğer	(61)	(492)
Dönem Sonundaki Karşılık	(19.467)	(49.147)

^(*)30 Ekim 2016 tarihi itibarıyla Şirket'in %100 karşılık ayırdığı 28.405 TL tutarındaki takipteki alacakları, hasılat paylaşımı sözleşmesi ile Sümer Varlık Yönetimi A.Ş.'ye satılmıştır. Sözleşme gereği olarak net hasılatın %42'si Şirket'in olacaktır.

^(*)29 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in %100 karşılık ayırdığı 9.867 TL tutarındaki takipteki alacakları, hasılat paylaşımı sözleşmesi ile Sümer Varlık Yönetimi A.Ş.'ye satılmıştır. Sözleşme gereği olarak net hasılatın %42'si Şirket'in olacaktır.

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

Teminat Bilgileri:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	17.197	22.765
İpotekler	1.597	1.597
	18.794	24.362

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kullanılan kredilerin detayı aşağıda sunulmaktadır.

<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>30 Eylül 2017</u>
Şekerbank T.A.Ş.	TL	%15,25	02/10/2017	3.003
				3.003

<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Şekerbank T.A.Ş.	-	-	-	-
				-

İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Şekerbank T.A.Ş.		
- Vadesiz	4	94
- Vadeli(*)	722	-
	726	94

(*) 30 Eylül 2017 itibarıyla EUR cinsinden %0,40 faiz oranı, 6 Ekim 2017 vadeli mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	344	85
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	-	9
SBN Sigorta A.Ş.	1	-
	345	94

İlişkili Taraflara Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Şekerbank T.A.Ş.	631	-
	631	-

İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

<u>Şeker Finansal Kiralama A.Ş.</u>	<u>Para Birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>Vade</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Finansal Kiralama Borçları	TL	2021	9.225	2021	10.885
Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri	TL		(2.410)		(3.235)
			6.815		7.650

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
<u>Faiz Gelirleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	46	108
	46	108
<u>Finansman Giderleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	98	995
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	825	1.891
	923	2.886
<u>Komisyon Giderleri</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	563	385
Şekerbank T.A.Ş.	34	22
	597	407
<u>Türev Finansal İşlemler Karı / Zararı</u>		
Şekerbank T.A.Ş.		
Türev Finansal İşlemlerden Gelirler	626	-
Türev Finansal İşlemlerden Zararlar	(736)	
	(110)	-
<u>Diğer Faaliyet Giderleri</u>		
Sekar Oto Kiralama Turizm Ltd. Şti.	130	106
Şekerbank T.A.Ş.	73	49
SBN Sigorta A.Ş.	2	2
	205	157

<u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar (*)</u>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.518	2.292
	1.518	2.292

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

<u>Cayılamaz Taahhütler (*)</u>	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Şekerbank T.A.Ş.	902	1.026
	902	1.026

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

<u>Türev Finansal Araçlar:</u>	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
Şekerbank T.A.Ş.	Orijinal Para Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Para Tutarı	TL Karşılığı
Vadeli Döviz Alım-EUR	3.890	16.310	-	-
Opsiyon Satım-EUR	3.580	15.008	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
<u>Diğer Alacaklar</u>		
Alınan Çekler (*)	4.945	4.945
Tahsili Beklenen Alacak Erteleme Bedelleri (**)	386	398
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	202	177
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	130	91
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	20	11
Diğer	49	12
Toplam diğer alacaklar	5.732	5.634

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

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Binalar</u>	<u>Özel Maliyetler</u>	<u>Diğer Sabit Kıymetler</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	32.333	14	1.286	33.633
Alımlar	-	-	8	8
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2017 Kapanış Bakiyesi	<u>32.333</u>	<u>14</u>	<u>1.294</u>	<u>33.641</u>
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
1 Ocak 2017 Açılış Bakiyesi	(236)	(6)	(636)	(878)
Dönem Amortismanı	(69)	(1)	(167)	(237)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2017 Kapanış Bakiyesi	<u>(305)</u>	<u>(7)</u>	<u>(803)</u>	<u>(1.115)</u>
30 Eylül 2017 Net Defter Değeri	<u>32.028</u>	<u>7</u>	<u>491</u>	<u>32.526</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	Binalar	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2016 Açılış Bakiyesi	18.700	14	880	19.594
Alımlar	-	-	385	385
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2016 Kapanış Bakiyesi	<u>18.700</u>	<u>14</u>	<u>1.265</u>	<u>19.979</u>
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
1 Ocak 2016 Açılış Bakiyesi	(201)	(4)	(465)	(670)
Dönem Amortismanı	(59)	(2)	(114)	(175)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2016 Kapanış Bakiyesi	<u>(260)</u>	<u>(6)</u>	<u>(579)</u>	<u>(845)</u>
30 Eylül 2016 Net Defter Değeri	<u>18.440</u>	<u>8</u>	<u>686</u>	<u>19.134</u>

30 Eylül 2017 itibarıyla binalar finansal kiralama yoluyla edinilmiş olup, diğer maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (30 Eylül 2016: Bulunmamaktadır).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	185	168
Alımlar	226	17
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>411</u>	<u>185</u>
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(158)	(137)
Dönem İtfa Payı	(44)	(16)
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>(202)</u>	<u>(153)</u>
Net Defter Değeri	<u>209</u>	<u>32</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Peşin Ödenmiş Giderler		
Menkul Kıymet İhraç Giderleri	344	85
Üyelik Aidatları	231	24
Sigorta Giderleri	7	214
Diğer	20	23
Toplam	602	346

12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2016: %20).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)		
<i>Ertelenmiş vergi varlığı</i>	6.786	7.801
Mali Zarardan Kaynaklanan	2.450	3.177
Matraha İlave Edilen Hasılat Paylaşımından	2.364	2.386
Factoring Alacakları Şüpheli Alacak Karşılığı	1.606	2.028
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	201	160
Türev İşlemlerden	126	-
Dava Karşılığı	25	35
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	14	15
<i>Ertelenmiş vergi borcu</i>	(47)	(40)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(40)	(36)
Faiz Reeskontlarından	(7)	(4)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	6.739	7.761

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
2021 yılında sona erecek	12.250	15.887
	12.250	15.887

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	7.761	3.363
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Not:36)	(1.022)	2.600
Özkaynaklarda Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	-	-
Kapanış Bakiyesi	6.739	5.963

13. DİĞER AKTİFLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer aktiflerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Satış Vaadi Sözleşmesinden Alacaklar(*)	6.550	-	6.000	-
Verilen İş Avansları	54	-	37	33
Ayniyat Mevcudu	3	-	7	-
	6.607	-	6.044	33

(*) Şirket 30 Aralık 2016 tarihinde düzenlenen Satış Vaadi Sözleşmesi ile Emlak Konut GYO A.Ş.'den 6.000 TL karşılığında bir adet gayrimenkul satın almıştır. Sözleşme kapsamında peşinat bedeli olarak 1.200 TL ödenmiş, kalan 4.800 TL ise 22 Aralık 2026 tarihinde sona eren ve vade farkı + TÜFE üzerinden 120 eşit taksitte ödenmesi gereken bir ödeme planına bağlanmıştır. Mevcut ödeme planı 23 Ağustos 2017 tarihinde revize edilerek, 4.790 TL olan kalan borç, 22 Ağustos 2020 tarihinde sona erecek ve 36 eşit taksit şeklinde ödenecek şekilde yeni bir ödeme planına bağlanmıştır. Alınan gayrimenkulün ekspertiz değeri 18.600 TL'dir. Gayrimenkulün ekspertiz değeri ile maliyeti arasındaki fark müşteri riskinden düşülecek, aşan kısım ise gelir hesaplarına aktarılacaktır.

14. ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla alım satım amaçlı türev finansal işlemlerinin gerçeğe uygun değer etkisinden kaynaklanan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Alım Satım Amaçlı Türev Finansal Yükümlülükler	-	631	-	-
	-	631	-	-

15. ALINAN KREDİLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	294.731	-	225.864	-
Toplam	294.731	-	225.864	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15. ALINAN KREDİLER (Devamı)

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
1 yıl içinde ödenecekler	294.731	225.864
Kapanış Bakiyesi	294.731	225.864

Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 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 Eylül 2017</u>
TL	%13,10-%22,08	294.356	294.356
Kredi faiz reeskontları			375
Toplam			294.731

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
TL	%8,85-%16,75	224.925	224.925
Kredi faiz reeskontları			939
Toplam			225.864

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>		<u>31 Aralık 2016</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Sabit faizli	294.731	-	225.864	-
Değişken faizli	-	-	-	-
	294.731	-	225.864	-

16. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>			<u>31 Aralık 2016</u>		
	<u>Gelecekteki asgari kira ödemeleri</u>	<u>Gerçekleşmemiş Faiz Gideri</u>	<u>Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri</u>	<u>Gelecekteki asgari kira ödemeleri</u>	<u>Gerçekleşmemiş Faiz Gideri</u>	<u>Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri</u>
1 yıldan az	6.874	(1.508)	5.366	6.337	(1.698)	4.639
1-5 yıl arası	17.498	(2.037)	15.461	21.045	(3.021)	18.024
	24.372	(3.545)	20.827	27.382	(4.719)	22.663

Şirket, 28 Aralık 2016 tarihi itibari ile halihazırda Genel Müdürlük Hizmet Binası olarak kullandığı Metrocity İş Merkezinin 7. katını ve yine Genel Müdürlük Hizmet Binası olarak kullanmak üzere Metrocity İş Merkezinin 9. katında yer alan 175 nolu bağımsız bölümü, sat ve geri kirala finansal kiralama yöntemi ile kiralamıştır. Her iki sözleşmenin bitiminde söz konusu gayrimenkuller Şirket'e devir olacaktır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	59.997	-	50.000	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(2.536)	-	(676)	-
Bonolar				
- Değişken faizli bonolar	16.000	-	13.318	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	273	-	207	-
Tahviller				
- Değişken faizli tahviller	4.603	-	-	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	107	-	-	-
	78.444	-	62.849	-

Söz konusu iskontolu bono ve kuponlu finansman bonusu, Borsa İstanbul A.Ş. (BİAŞ) Kesin Alım-Satım Pazarı'na kote edilmiş olup, ihracı gerçekleştirilen menkul kıymetlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

30.09.2017	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı ^(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH11826	TL	23.01.2018	Sabit	%14,50	43.997	42.096
TRFSKFH11818	TL	04.01.2018	Sabit	%16,00	16.000	15.365
TRSSKFH11910	TL	29.01.2019	Değişken	%14,20	1.603	1.644
TRSSKFH81814	TL	07.08.2018	Değişken	%14,20	3.000	3.066
TRFSKFH51814	TL	24.05.2018	Değişken	%16,08	16.000	16.273
						78.444

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

31.12.2016	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı ^(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH21726	TL	07.02.2017	Sabit	%13,50	50.000	49.324
TRFSKFH21718	TL	17.02.2017	Değişken	%13,20	13.318	13.525
						62.849

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. FAKTORİNG BORÇLARI, MUHTELİF BORÇLAR VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Diğer Borçlar(*)	4.790	-	4.800	-
Satıcılara Borçlar	147	11	229	-
	4.937	11	5.029	-

(*) 13 no'lu dipnot açıklamasına bakınız.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in 26.319 TL faktoring borcu bulunmaktadır. Bu tutarın 25.780 TL'si refaktoring borçlarından kaynaklanmaktadır. (31 Aralık 2016: 503 TL-Refaktoring borcu: Yoktur).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in 4 TL Diğer Yabancı Kaynaklardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 15 TL).

19. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek Vergiler	421	-	365	-
- BSMV	259	-	191	-
- Gelir Vergisi	154	-	167	-
- Damga Vergisi	5	-	4	-
- KDV	3	-	3	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	297	-	265	-
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	718	-	630	-

20. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	891	738
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	112	64
	1.003	802

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

20. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Dönem Başı	738	452
Cari Hizmet Maliyeti	93	61
Faiz Maliyeti	60	34
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/Kazanç Oranı	-	-
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	-
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	-
Dönem Sonu	891	547

Kullanılmamış İzin Karşılıkları

Kullanılmamış izin karşılığının 30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Dönem Başı	64	11
Yıl içerisinde artış/(azalış)	48	66
Ödenen izin karşılığı	-	-
Dönem Sonu	112	77

Diğer Karşılıklar

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Dava Karşılığı	125	177
Dönem Sonu	125	177

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla personel prim karşılığı hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Dönem Başı	-	400
Dönem İçinde Ödenen	-	(400)
Dönem İçerisinde Hesaplanan	-	-
Dönem Sonu	-	-

21. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(727)	-
Kurumlar Vergisi ile Önceki Yıllar Zarar Mahsubu	727	-
Peşin Ödenen Vergiler	(7)	(155)
Cari Dönem Vergi Borcu/(Varlığı)	(7)	(155)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

22. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 75.000.000 TL olup, tamamı ödenmiş 1 TL değerinde 75.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Şirket'in hisseleri A, B ve C grubu diye ayrılmıştır.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 24 Temmuz 2017 yılında gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında, 50.000.000-TL'den, 25.000.000-TL nakden artırılarak 75.000.000 TL'ye çıkarılmış, sermaye artırımını önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

SERMAYE

<u>Hissedarlar</u>	<u>Grubu</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2017</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2016</u>
Şekerbank T.A.Ş.	A,B,C	100	74.999	100	49.999
Diğer	B	-	1	-	1
		<u>100</u>	<u>75.000</u>	<u>100</u>	<u>50.000</u>

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak ve birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül</u> <u>2017</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2016</u>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(165)	(165)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	33	33
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş		
Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	<u>(132)</u>	<u>(132)</u>

24. KAR YEDEKLERİ

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Yasal Yedekler	1.999	1.999
Olağanüstü Yedekler	4.913	4.913
	<u>6.912</u>	<u>6.912</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.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

25. GEÇMİŞ YILLAR KAR VEYA ZARARLARI

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar veya zararı bulunmamaktadır. Geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Geçmiş Yıllar Karı Dönem başı	(4.929)	3.597
Yasal yedeklere transfer	-	(118)
Olağanüstü yedeklere transfer	-	(3.479)
Sermaye yedeklerine transfer (*)	(12.901)	-
Temettü	-	-
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem sonu	(17.830)	-

(*) 2016 yılında sat ve kirala işlemi neticesinde oluşan ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-j bendi uyarınca vergiden istisna olan satış kazancı tutarından oluşmaktadır.

26. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 30 Eylül 2017 itibarıyla vermiş olduğu teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

27. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Cayılamaz Taahhütler	57.946	28.714
	57.946	28.714

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

28. TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadeli alım ve opsiyon satım anlaşmalarından oluşan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	Orijinal Para Tutarı	TL Karşılığı	Orijinal Para Tutarı	TL Karşılığı
Vadeli Döviz Alım EUR	3.890	16.310	-	-
Opsiyon Satım EUR	3.580	15.008	-	-

29. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	48.646	31.474
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	7.066	4.829
	<u>55.712</u>	<u>36.303</u>

31. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Faiz Giderleri	38.701	32.581
- Kullanılan krediler faiz giderleri	30.530	26.652
- Faktoring borçları faiz giderleri	382	-
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	6.612	4.038
- Finansal kiralama giderleri	1.177	1.891
Verilen Ücret ve Komisyonlar	1.305	712
	<u>40.006</u>	<u>33.293</u>

32. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Personel Giderleri	6.499	6.091
Araç Giderleri	480	362
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	403	424
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	339	264
Amortisman ve İtfa Giderleri	281	191
Sigorta Gideri	221	182
Danışmanlık Giderleri	158	137
Bilgi İşlem Gideri	156	93
Kıdem Tazminatı Gideri	153	95
Diğer Genel Yönetim Giderleri	375	373
	<u>9.065</u>	<u>8.212</u>

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Maaş ve ücretler	5.092	4.825
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	990	892
İzin Karşılığı	48	66
Diğer	369	308
	<u>6.499</u>	<u>6.091</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

33. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Sermaye Piyasası İşlemleri Karı	626	-
Takipteki Alacak Karşılık İptali	783	779
Mevduat Faiz Gelirleri	46	108
Kur Farkı Gelirleri	-	4
Diğer(*)	195	161
	<u>1.650</u>	<u>1.052</u>

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin 23 TL'si aktiflerimizin satışından elde edilen gelirlere, 86 TL'si hasılat paylaşımı sözleşmelerinden kaynaklı gelirlere, 20 TL'si geçmiş yıl giderleri düzeltmesinden, 52 TL'si konusu kalmayan karşılık iptallerinden, 14 TL'si temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

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

34. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Özel Karşılık Giderleri	4.539	9.425
	<u>4.539</u>	<u>9.425</u>

35. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Kur Farkı Giderleri	1.805	-
Türev Finansal İşlemleri Zararı	736	-
Diğer Karşılıklar	20	42
	<u>2.561</u>	<u>42</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

36. VERGİLER

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

<u>Vergi Karşılığı</u>	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri (net)	(1.022)	2.600
	<u>(1.022)</u>	<u>2.600</u>

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosundaki gelir vergisi karşılığı, aşağıdaki mutabakatı yapıldığı üzere vergiden önceki kara yasal vergi oranı uygulanarak hesaplanan tutardan farklıdır:

Vergi karşılığının mutabakatı:	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.191	(13.617)
Geçerli vergi oranı	% 20	% 20
Hesaplanan vergi	(238)	2.724
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>	(784)	(124)
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.843)	57
-Vergiden muaf diğer gelirler	1.059	(181)
Vergi karşılığı	(1.022)	2.600

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

36. VERGİLER (Devamı)

Kurumlar Vergisi

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

2017 yılında uygulanan yasal vergi oranı %20'dir (2016: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2016: %20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

Transfer Fiyatlandırması

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

37. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>30 Eylül 2016</u>
Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Bin)	54.178	50.000
Net Dönem Karı / (Zarar) (Bin TL)	169	(11.017)
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	(0,00312)	(0,2203)

38. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Faaliyet karının içinde yer alan "Diğer" kalemi verilen ücret ve komisyonlar, diğer faaliyet gelirleri ve personel giderleri hariç diğer faaliyet giderleri gibi kalemlerden oluşmakta olup 30 Eylül 2017 dönemi için 10.315 TL gider olarak gerçekleşmiştir (30 Eylül 2016: 2.157 TL gider).

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
Toplam Borçlar	420.321	311.879
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(808)	(291)
Net Borç	419.513	311.588
Toplam Özkaynak	77.020	51.851
Özkaynak/Borç oranı	% 18,36	% 16,64

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	<u>30 Eylül 2017</u>	<u>31 Aralık 2016</u>
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	806	290
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	449.169	314.966
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	361	361
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Türev İşlemler	631	-
Alınan Krediler	294.731	225.864
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	78.444	62.849
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.827	22.663
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	4.952	5.044
Factoring Borçları	26.319	503

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(c) Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler**

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

(d) Piyasa Riski

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

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

(e) Kur Riski Yönetimi

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

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
Varlıklar				
Bankalar	-	722	-	722
Toplam varlıklar	-	722	-	722
Yükümlülükler				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	(631)	-	(631)
Finansal Kiralama Borçları	-	(14.012)	-	(14.012)
Diğer Borçlar	(11)	-	-	(11)
Toplam yükümlülükler	(11)	(14.643)	-	(14.654)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	(11)	(13.921)	-	(13.932)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	16.310	-	16.310
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	(15.008)	-	(15.008)
Toplam yabancı para pozisyonu	(11)	(12.619)	-	(12.630)
31 Aralık 2016	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
Varlıklar				
Diğer Aktifler	-	33	-	33
Toplam varlıklar	-	33	-	33
Yükümlülükler				
Finansal Kiralama Borçları	-	(15.013)	-	(15.013)
Toplam yükümlülükler	-	(15.013)	-	(15.013)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	(14.980)	-	(14.980)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	-	-	-
Toplam yabancı para pozisyonu	-	(14.980)	-	(14.980)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

<u>30 Eylül 2017</u>	<u>Kar/(Zarar)</u>
Avro	(1.263)
Toplam	(1.263)

<u>31 Aralık 2016</u>	<u>Kar/(Zarar)</u>
Avro	(1.490)
Toplam	(1.490)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(f) Faiz Oranı Riski Yönetimi

Şirket sabit ve değişken faiz oranları üzerinden ve kısa vadeli borçlanmaktadır. Değişken faizli ihraç ettiği bonoda, bilançosunun aktif - pasif vade uyumunu gözeterek 91 günde bir kupon ödemeli değişken faiz seçeneğini tercih etmiş, böylelikle faiz oranı riskini artırmamayı hedeflemiştir. Şirket'in ciddi bir faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Bankalar	722	-
Factoring Alacakları	449.169	314.966
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	294.731	225.864
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.827	22.663
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	57.461	49.324
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	20.983	13.525

Varlıkların faize duyarlılığı:

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı bulunmamakta olup yükümlülüğü ise 20.983 TL'dir. (31 Aralık 2016: 13.525 TL'dir). Finansal tabloların faize duyarlılığı bu tutarla sınırlıdır.

Faiz oranı duyarlılık analizi

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

TL

	100bp artış	100bp azalış
30 Eylül 2017		
Değişken faizli menkul kıymetler	(36)	35
Toplam	(36)	35

TL

	100bp artış	100bp azalış
31 Aralık 2016		
Değişken faizli menkul kıymetler	(26)	28
Toplam	(26)	28

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(g) Diğer Fiyat Riskleri

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

(h) Kredi Riski Yönetimi

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

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

Factoring alacaklarının sektörel dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
	%	%
İnşaat	26,5	23,9
Maden	12,3	8,4
Toptan ve Perakende Ticaret	11,6	14,1
Elektrikli ve Optik Aletler	7,3	7,2
Finansal Aracılık	5,3	0,0
Tekstil	4,3	6,2
Metal	4,2	4,7
İmalat	3,7	4,1
Gıda	3,6	5,9
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	2,9	3,6
Tarım, Hayvancılık	1,8	2,7
Sağlık, Eğitim	1,7	3,4
Plastik	1,1	1,7
Enerji	1,0	1,0
Turizm	0,3	0,4
Diğer	12,4	12,7
	100,0	100,0

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2017	Faktoring Alacakları		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	449.169	806
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	371.822	-
A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	285.097	806
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	245.936	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmişmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	132.218	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	94.288	-
C. Vadesi geçmişmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.124	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.868	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	28.730	-
- Vadesi geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	48.197	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(19.467)	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	28.730	-
- Vadesi geçmişmiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(h) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	31 Aralık 2016		Bankalardaki Mevduat
	Factoring Alacakları İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	314.966	290
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	254.193	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	168.031	290
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	135.433	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	87.809	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	70.801	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	23.139	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.072	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	35.887	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	61.177	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(25.437)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	35.740	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	227	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(80)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	147	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(i) Likidite Risk Yönetimi

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

Likidite Tablosu

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

30 Eylül 2017

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	294.731	300.215	300.215	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	78.444	83.385	829	80.827	1.729	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.827	24.371	1.719	5.155	17.498	-
Faktoring Borçları	26.319	26.319	3.748	22.571	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2016

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl arası (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	225.864	228.343	210.667	17.676	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	62.849	63.758	63.758	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.663	27.382	1.584	4.753	21.045	-
Faktoring Borçları	503	503	503	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Eylül 2017	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Bankalar	806	-	-	806
Faktoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	449.169	-	449.169
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Türev İşlemler	-	-	-	631
Diğer Borçlar	-	-	4.948	4.948
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	4	4
Faktoring Borçları	-	-	26.319	26.319
Alınan Krediler	-	-	294.731	294.731
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	78.444	78.444
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	20.827	20.827
<u>31 Aralık 2016</u>				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Bankalar	290	-	-	290
Faktoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	314.966	-	314.966
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Diğer Borçlar	-	-	5.029	5.029
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	15	15
Faktoring Borçları	-	-	503	503
Alınan Krediler	-	-	225.864	225.864
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	62.849	62.849
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	22.663	22.663

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

Kasa ve bankalar, faktoring alacakları, diğer finansal aktifler ve kısa vadeli TL cinsinden banka kredileri, ihraç edilen menkul kıymetler de dahil olmak üzere etkin faizle iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yakın olduğu kabul edilmiştir. Kiralama işlemlerinden borçların gerçeğe uygun değer gösterimi Şirket'in ilgili finansal varlığı yatırım amaçlı edinmiş olması sebebi ile hesaplanmamıştır. Borsada işlem gören değişken kuponlu tahvilin gerçeğe uygun değeri işlem gördükleri piyasada oluşan fiyatları baz alınarak belirlenmiştir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2017 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

40. 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.

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

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyeleri	30 Eylül 2017	1.seviye	2.seviye	3.seviye
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler	631	-	631	-
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler				
- Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	631	-	631	-

Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyeleri	31 Aralık 2016	1.seviye	2.seviye	3.seviye
Finansal Varlıklar	-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar				
- Alım satım amaçlı türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler				
- Alım satım amaçlı türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-

(31 Aralık 2016: Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır).

41. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.