

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

**30 Eylöl 2018 Tarihinde Sona Eren
9 Aylık Hesap Dönemine Ait
Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Finansal Tabloları ve Açıklayıcı Dipnotları**

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	8-47
Not 1	Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu
Not 2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar
Not 3	Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti
Not 4	Bankalar
Not 5	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar
Not 6	Faktoring Alacakları
Not 7	İlişkili Taraf Açıklamaları
Not 8	Diğer Alacaklar
Not 9	Maddi Duran Varlıklar
Not 10	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
Not 11	Peşin Ödenmiş Giderler
Not 12	Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri
Not 13	Diğer Aktifler
Not 14	Alınan Krediler
Not 15	Kiralama İşlemlerinden Borçlar
Not 16	İhraç Edilen Menkul Kıymetler
Not 17	Faktoring Borçları, Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar
Not 18	Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler
Not 19	Borç ve Gider Karşılıkları
Not 20	Cari Dönem Vergi Borcu
Not 21	Ödenmiş Sermaye
Not 22	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler
Not 23	Kar Yedekleri
Not 24	Geçmiş Yıllar Kar veya Zararları
Not 25	Verilen Teminatlar
Not 26	Taahhütler, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler
Not 27	Bölgümlere Göre Raporlama
Not 28	Esas Faaliyet Gelirleri
Not 29	Finansman Giderleri
Not 30	Esas Faaliyet Giderleri
Not 31	Diğer Faaliyet Gelirleri
Not 32	Takipteki Alacaklara İlişkin Özel Karşılıklar
Not 33	Diğer Faaliyet Giderleri
Not 34	Vergiler
Not 35	Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)
Not 36	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar
Not 37	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık,Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar
Not 38	Finansal Araçlarla İlgili Ek Bilgiler
Not 39	Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

			Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
	I. BİLANÇO - AKTİF KALEMLER	Dipnot	TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	NAKİT DEĞERLER	4	4	-	4	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	2.099	1.926	4.025	915	2	917
IV.	TERS REPO İŞLEMLERİNDEN ALACAKLAR		-	-	-	-	-	-
V.	SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR (Net)	5	405	-	405	379	-	379
VI.	FAKTORİNG ALACAKLARI	6	369.266	-	369.266	395.861	-	395.861
6.1	İskontolu Faktoring Alacakları		299.026	-	299.026	329.507	-	329.507
6.1.1	Yurt İçi		306.547	-	306.547	336.470	-	336.470
6.1.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Kazanılmamış Gelirler (-)		(7.521)	-	(7.521)	(6.963)	-	(6.963)
6.2	Diğer Faktoring Alacakları		70.240	-	70.240	66.354	-	66.354
6.2.1	Yurt İçi		70.240	-	70.240	66.354	-	66.354
6.2.2	Yurt Dışı		-	-	-	-	-	-
VII.	DİĞER ALACAKLAR	8	5.774	-	5.774	5.756	-	5.756
VIII.	TAKİPTEKİ ALACAKLAR	6	27.753	-	27.753	27.153	-	27.153
8.1	Takipteki Faktoring Alacakları		50.857	-	50.857	48.321	-	48.321
8.2	Özel Karşılıklar (-)		(23.104)	-	(23.104)	(21.168)	-	(21.168)
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	45.517	-	45.517	35.474	-	35.474
XV.	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Net)	10	260	-	260	185	-	185
15.1	Şerefiye		-	-	-	-	-	-
15.2	Diğer		260	-	260	185	-	185
XVI.	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	11	604	-	604	720	-	720
XVII.	CARİ DÖNEM VERGİ VARLIĞI	20	12	-	12	8	-	8
XVIII.	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI	12	10.031	-	10.031	7.682	-	7.682
XIX.	DİĞER AKTİFLER	13	8.544	-	8.544	6.616	-	6.616
	ARA TOPLAM		470.269	1.926	472.195	480.750	2	480.752
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		472.279	1.926	474.205	482.760	2	482.762

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

			Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
	I. BİLANÇO - PASİF KALEMLER	Dipnot	TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	ALIM SATIM AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
II.	ALINAN KREDİLER	14	240.998	-	240.998	266.769	-	266.769
III.	FAKTORİNG BORÇLARI	17	1.219	-	1.219	7.912	-	7.912
IV.	KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	15	5.545	16.441	21.986	6.515	14.008	20.523
4.1	Finansal Kiralama Borçları		7.011	17.387	24.398	8.671	15.060	23.731
4.2	Faaliyet Kiralaması Borçları		-	-	-	-	-	-
4.3	Diğer		-	-	-	-	-	-
4.4	Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri (-)		(1.466)	(946)	(2.412)	(2.156)	(1.052)	(3.208)
V.	İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER (Net)	16	118.663	-	118.663	100.746	-	100.746
5.1	Bonolar		103.790	-	103.790	96.008	-	96.008
5.2	Varlığa Dayalı Menkul Kıymetler		-	-	-	-	-	-
5.3	Tahviller		14.873	-	14.873	4.738	-	4.738
VI.	MUHTELİF BORÇLAR	17	7.201	-	7.201	4.643	-	4.643
VII.	DİĞER YABANCI KAYNAKLAR	17	5	-	5	4	-	4
VIII.	RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER		-	-	-	-	-	-
8.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
8.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlılar		-	-	-	-	-	-
IX.	ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER	18	662	-	662	653	-	653
X.	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	19	1.402	-	1.402	1.181	-	1.181
10.1	Yeniden Yapılanma Karşılığı		-	-	-	-	-	-
10.2	Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı		1.277	-	1.277	1.056	-	1.056
10.3	Diğer Karşılıklar		125	-	125	125	-	125
XI.	ERTELENMİŞ GELİRLER		-	-	-	-	-	-
XII.	CARİ DÖNEM VERGİ BORCU	20	-	-	-	-	-	-
XIII.	ERTELENMİŞ VERGİ BORCU	12	-	-	-	-	-	-
XIV.	SERMAYE BENZERİ KREDİLER		-	-	-	-	-	-
	ARA TOPLAM		375.695	16.441	392.136	388.423	14.008	402.431
XV.	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN VE DURDURULAN FAALİYETLERE İLİŞKİN DURAN VARLIK BORÇLARI (Net)		-	-	-	-	-	-
15.1	Satış Amaçlı		-	-	-	-	-	-
15.2	Durdurulan Faaliyetlere İlişkin		-	-	-	-	-	-
XVI.	ÖZKAYNAKLAR		82.069	-	82.069	80.331	-	80.331
16.1	Ödenmiş Sermaye	21	80.000	-	80.000	75.000	-	75.000
16.2	Sermaye Yedekleri		12.901	-	12.901	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	12.901	-	12.901
16.3	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	7.876	-	7.876	2.894	-	2.894
16.4	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-	-	-
16.5	Kâr Yedekleri	23	6.934	-	6.934	6.912	-	6.912
16.5.1	Yasal Yedekler		2.021	-	2.021	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		(25.642)	-	(25.642)	(17.376)	-	(17.376)
16.6.1	Geçmiş Yıllar Kâr veya Zararı	24	(17.398)	-	(17.398)	(17.830)	-	(17.830)
16.6.2	Dönem Net Kâr veya Zararı		(8.244)	-	(8.244)	454	-	454
	PASİF TOPLAMI		457.764	16.441	474.205	468.754	14.008	482.762

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
NAZIM HESAPLAR TABLOSU

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

	NAZIM HESAP KALEMLERİ		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2018			Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2017		
		Dipnot	TP	YP	TOPLAM	TP	YP	TOPLAM
I.	RİSKİ ÜSTLENİLEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	6	-	-	-	-	-	-
II.	RİSKİ ÜSTLENİLMEYEN FAKTORİNG İŞLEMLERİ	6	379.540	-	379.540	409.095	-	409.095
III.	ALINAN TEMİNATLAR	6	8.240.644	-	8.240.644	6.327.697	-	6.327.697
IV.	VERİLEN TEMİNATLAR	25	-	-	-	-	-	-
V.	TAAHHÜTLER	26	133.865	-	133.865	87.800	-	87.800
5.1	Cayılamaz Taahhütler		133.865	-	133.865	87.800	-	87.800
5.2	Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
5.2.1	Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.1	Finansal Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.1.2	Faaliyet Kiralama Taahhütleri		-	-	-	-	-	-
5.2.2	Diğer Cayılabilir Taahhütler		-	-	-	-	-	-
VI.	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR		-	-	-	-	-	-
6.1	Riskten Korunma Amaçlı Türev Finansal Araçlar		-	-	-	-	-	-
6.1.1	Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.2	Nakit Akış Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.1.3	Yurtdışındaki Net Yatırım Riskinden Korunma Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2	Alım Satım Amaçlı İşlemler		-	-	-	-	-	-
6.2.1	Vadeli Alım-Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.2	Swap Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.3	Alım Satım Opsiyon İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.4	Futures Alım Satım İşlemleri		-	-	-	-	-	-
6.2.5	Diğer		-	-	-	-	-	-
VII.	EMANET KIYMETLER	6	6.131.320	3.684	6.135.004	5.233.394	3.073	5.236.467
	NAZIM HESAPLAR TOPLAMI		14.885.369	3.684	14.889.053	12.057.986	3.073	12.061.059

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	GELİR VE GİDER KALEMLERİ	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2018	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2017	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2017
I.	ESAS FAALİYET GELİRLERİ		66.032	21.706	55.712	21.922
	FAKTÖRİNG GELİRLERİ	28	66.032	21.706	55.712	21.922
1.1	Faktoring Alacaklarından Alınan Faizler		58.919	19.482	48.646	18.586
1.1.1	İskontolu		28.599	11.117	24.184	9.539
1.1.2	Diğer		30.320	8.365	24.462	9.047
1.2	Faktoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar		7.113	2.224	7.066	3.336
1.2.1	İskontolu		6.755	2.102	6.621	3.225
1.2.2	Diğer		358	122	445	111
II.	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	29	(57.703)	(22.329)	(40.006)	(15.653)
2.1	Kullanılan Kredilere Verilen Faizler		(41.230)	(15.631)	(30.530)	(11.740)
2.2	Faktoring İşlemlerinden Borçlara Verilen Faizler		(375)	-	(382)	(280)
2.3	Finansal Kiralama Giderleri		(1.207)	(389)	(1.177)	(265)
2.4	İhraç Edilen Menkul Kıymetlere Verilen Faizler		(12.704)	(5.491)	(6.612)	(2.858)
2.5	Diğer Faiz Giderleri		-	-	-	-
2.6	Verilen Ücret ve Komisyonlar		(2.187)	(818)	(1.305)	(510)
III.	BRÜT K/Z (I+II)		8.329	623	15.706	6.269
IV.	ESAS FAALİYET GİDERLERİ (-)	30	(10.481)	(3.544)	(9.065)	(3.136)
4.1	Personel Giderleri		(7.464)	(2.449)	(6.499)	(2.252)
4.2	Kıdem Tazminatı Karşılığı Gideri		(193)	(64)	(153)	(51)
4.3	Araştırma Geliştirme Giderleri		-	-	-	-
4.4	Genel İşletme Giderleri		(2.824)	(1.069)	(2.413)	(833)
4.5	Diğer		-	-	-	-
V.	BRÜT FAALİYET K/Z (III+IV)		2.152	(4.167)	6.641	3.133
VI.	DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	31	841	189	1.650	301
6.1	Bankalardan Alınan Faizler		194	180	46	41
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	-	14	-
6.5	Sermaye Piyasası İşlemleri Kârı		-	-	626	-
6.5.1	Türev Finansal İşlemlerden		-	-	626	-
6.5.2	Diğer		-	-	-	-
6.6	Kambiyo İşlemleri Kârı		55	-	-	-
6.7	Diğer		578	9	964	260
VII.	TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR (-)	32	(2.401)	(277)	(4.539)	(1.967)
VIII.	DİĞER FAALİYET GİDERLERİ (-)	33	(6.922)	(4.496)	(2.561)	(369)
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		(6.872)	(4.447)	(1.805)	(543)
8.5	Diğer		(50)	49	(20)	-
IX.	NET FAALİYET K/Z (V+...+VIII)		(10.634)	(8.751)	1.191	1.098
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)		(10.634)	(8.751)	1.191	1.098
XIII.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ KARŞILIĞI (±)	34	2.390	1.936	(1.022)	(194)
13.1	Cari Vergi Karşılığı		-	-	-	-
13.2	Ertelenmiş Vergi Gider Etkisi (+)		-	-	(1.022)	(194)
13.3	Ertelenmiş Vergi Gelir Etkisi (-)		2.390	1.936	-	-
XIV.	SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM NET K/Z (XII±XIII)		(8.244)	(6.815)	169	904
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)	35	(8.244)	(6.815)	169	904
	HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	35	(0.10305)	(0.08519)	0.00312	0.0181
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		(0.10305)	(0.08519)	0.00312	0.0181
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-
	SEYRELTİLMİŞ HİSSE BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)		(0.10305)	(0.08519)	0.00312	0.0181
	Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		(0.10305)	(0.08519)	0.00312	0.0181
	Durdurulan Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç		-	-	-	-

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2018	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2017
I.	DÖNEM KARI/ZARARI		(8.244)	169
II.	DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		4.982	-
2.1	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	9-22	4.982	-
2.1.1	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		5.023	-
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		(41)	-
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)		(3.262)	169

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

SEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖZKAYNAK KALEMLERİNDEKİ DEĞİŞİKLİKLER		Dipnot						Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			BİN TÜRK LİRASI								
			Ödenmiş	Sermaye	Hisse Senedi İhraç Primleri	Hisse Senedi İptal Kârları	Diğer Sermaye							Kar	Yasal	Statü	Olağanüstü	Diğer Kar	Dönem Kârı / (Zararı)	Geçmiş Dönem Kârı / (Zararı)	Dönem Net Kar veya Zararı	Toplam
			Sermaye	Yedekleri			Yedekleri	1	2	3	4	5	6	Yedekleri	Yedekler	Yedekleri	Yedekler	Yedekleri				Özkaynak
ÖNCEKİ DÖNEM																						
(01/01/2017 - 30/09/2017)																						
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	21	50.000	-	-	-	-	-	(132)	-	-	-	-	6.912	1.999	-	4.913	-	(4.929)	-	(4.929)	51.851
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III.	Yeni Bakiye (I+II)	21	50.000	-	-	-	-	-	(132)	-	-	-	-	6.912	1.999	-	4.913	-	(4.929)	-	(4.929)	51.851
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		25.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.000	
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX.	Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169	-	169	169	
XII.	Kâr Dağıtımı	24	-	12.901	-	-	12.901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.901)	-	(12.901)	-	
12.1	Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	12.901	-	-	12.901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.901)	-	(12.901)	-	
12.3	Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)			75.000	12.901	-	-	12.901	-	(132)	-	-	-	-	6.912	1.999	-	4.913	-	(17.661)	-	(17.661)	77.020
CARİ DÖNEM																						
(01/01/2018 - 30/09/2018)																						
I.	Önceki Dönem Sonu Bakiyesi	21	75.000	12.901	-	-	12.901	3.046	(152)	-	-	-	-	6.912	1.999	-	4.913	-	(17.376)	(17.376)	-	80.331
II.	TMS 8 Uyarınca Yapılan Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.1	Hataların Düzeltilmesinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.2	Muhasebe Politikasında Yapılan Değişikliklerin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
III.	Yeni Bakiye (I+II)	21	75.000	12.901	-	-	12.901	3.046	(152)	-	-	-	-	6.912	1.999	-	4.913	-	(17.376)	(17.376)	-	80.331
IV.	Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
V.	Nakden Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		5.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000	
VI.	İç Kaynaklardan Gerçekleştirilen Sermaye Artırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VII.	Ödenmiş Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
VIII.	Hisse Senedine Dönüştürülebilir Tahviller		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX.	Sermaye Benzeri Krediler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
X.	Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış		-	-	-	-	-	4.982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.982	
XI.	Dönem Net Kârı veya Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.244)	-	(8.244)	(8.244)	
XII.	Kâr Dağıtımı	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	22	-	-	(22)	(22)	-	-	
12.1	Dağıtılan Temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
12.2	Yedeklere Aktarılan Tutarlar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	22	-	-	(22)	(22)	-	-	
12.3	Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Sonu Bakiyesi (III+IV+.....+XI+XII)			80.000	12.901	-	-	12.901	8.028	(152)	-	-	-	-	6.934	2.021	-	4.913	-	(25.642)	(17.398)	(8.244)	82.069

1. Duran varlıklar birikmiş yeniden değerlendirme artışları/azalışları,

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

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

4. Yabancı para çevirim farkları,

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

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

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA

NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		1 Ocak –30 Eylül 2018	1 Ocak –30 Eylül 2017
	Dipnot		
A. ESAS FAALİYETLERE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim Öncesi Faaliyet Kârı		5.045	(9.902)
1.1.1 Alınan Faizler/Kiralama Gelirleri		52.004	29.404
1.1.2 Ödenen Faizler/Kiralama Giderleri		(40.207)	(31.476)
1.1.3 Kiralama Giderleri		(1.207)	(1.177)
1.1.4 Alınan Temettüleri		14	-
1.1.5 Alınan Ücret ve Komisyonlar		6.984	6.730
1.1.6 Elde Edilen Diğer Kazançlar		-	2.607
1.1.7 Zarar Olarak Muhasebeleştirilen Takipteki Alacaklardan Tahsilatlar	6	463	783
1.1.8 Personele ve Hizmet Tedarik Edenlere Yapılan Nakit Ödemeler		(7.326)	(6.451)
1.1.9 Ödenen Vergiler	20	(12)	(7)
1.1.10 Diğer	36	(5.668)	(10.315)
1.2 Esas Faaliyet Konusu Aktif ve Pasiflerdeki Değişim		(6.664)	(23.330)
1.2.1 Faktoring Alacaklarındaki Net (Artış) Azalış		31.159	(115.625)
1.2.2 Diğer Aktiflerde Net (Artış) Azalış		(1.355)	1.404
1.2.3 Faktoring Borçlarındaki Net Artış (Azalış)		(6.693)	25.816
1.2.4 Kiralama İşlemlerinden Borçlarda Net Artış (Azalış)		(5.354)	(3.641)
1.2.5 Alınan Kredilerdeki Net Artış (Azalış)		(27.169)	69.431
1.2.6 Vadesi Gelmiş Borçlarda Net Artış (Azalış)		-	-
1.2.7 Diğer Borçlarda Net Artış (Azalış)		2.748	(715)
I. Esas Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(1.619)	(33.232)
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	(5.305)	(8)
2.4 Elden Çıkarılan Menkul ve Gayrimenkuller	9	-	-
2.5 Elde Edilen Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	7	(26)	-
2.6 Elden Çıkarılan Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar		-	-
2.7 Satın Alınan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.8 Satılan Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar		-	-
2.9 Diğer	10	(152)	(226)
II. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(5.483)	(234)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNE İLİŞKİN NAKİT AKIŞLARI			
3.1 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Sağlanan Nakit		195.311	123.596
3.2 Krediler ve İhraç Edilen Menkul Değerlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışı		(190.098)	(114.613)
3.3 İhraç Edilen Sermaye Araçları	21	5.000	25.000
3.4 Temettü Ödemeleri		-	-
3.5 Finansal Kiralamaya İlişkin Ödemeler		-	-
3.6 Diğer		-	-
III. Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit		10.213	33.983
IV. Döviz Kurundaki Değişimin Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar Üzerindeki Etkisi		-	-
V. Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklardaki Net Artış (I+II+III+IV)		3.111	517
VI. Dönem Başındaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	918	291
VII. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakde Eşdeğer Varlıklar	4	4.029	808

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÇIKLAYICI 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 2018 tarihi itibarıyla Şirket’in toplam çalışan sayısı 68 kişidir (31 Aralık 2017 : 69 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 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları 30 Ekim 2018 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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Muhasebe Tahminleri

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

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

- Not 6 – Faktoring alacakları, Takipteki alacaklara ilişkin karşılıklar
- Not 9 – Maddi duran varlıklar
- Not 10 – Maddi olmayan duran varlıklar
- Not 12 – Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü
- Not 19 – Borç ve gider karşılıkları

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

30 Eylül 2018 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 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 değişiklik olmamıştır.

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları</i>
TFRS 2 (Değişiklikler)	<i>Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
TMS 40 (Değişiklikler)	<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirde sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirde sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kar veya zararda gösterilir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları(devamı)

a)2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri arttırılmıştır. 30 Eylül 2018 tarihli finansal tablolarda TFRS 9'a geçiş hükümleri uygulanmamıştır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girdiğinde, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 "Hasılat", TMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" ve ilişkili Yorumlar'ı geçersiz kılacaktır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1.Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2.Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3.Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4.Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5.Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 2 (Değişiklikler) Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırılması ve Ölçülmesi

Bu değişiklik hak ediş koşulu içeren nakde dayalı hisse bazlı ödeme işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, net ödeme özelliğine sahip hisse bazlı ödeme işlemlerinin sınıflandırılması ve hisse bazlı bir ödeme işleminin sınıfını, nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemeden özkaynağa dayalı hisse bazlı ödemeye çeviren bir değişikliğin muhasebeleştirilmesi konularında standarda açıklıklar getirmektedir.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldıysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kıymet değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kıymet olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

TMS 40 (Değişiklikler) Yatırım Amaçlı Gayrimenkulün Transferi

TMS 40’a yapılan değişiklikler:

- Bu değişiklik 57’inci paragraf “Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında değişiklik olduğuna ilişkin bir kanıt olduğu zaman yapılır. Kullanımdaki değişiklik, söz konusu varlık yatırım amaçlı gayrimenkul olma tanımını sağladığı veya artık sağlamadığı zaman gerçekleşir. Yönetimin, söz konusu varlığı kullanılış niyetinin değişmiş olması, tek başına kullanım amacının değiştiğine ilişkin kanıt teşkil etmez.” anlamını içerecek şekilde değiştirilmiştir.
- Paragraf 57(a)–(d) arasında belirtilen kanıtların detaylı listesi örnekleri içeren liste olarak değiştirilmiştir.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

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

TFRS 16

Kiralamalar¹

TMS 28 (Değişiklikler)

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹

TFRS Yorum 23

Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

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

a. Hasılat:

Factoring hizmet gelirleri müşterilere yapılan peşin ödemeler üzerinden tahsil edilen faiz gelirlerinden ve komisyon gelirlerinden oluşmaktadır. Factoring işlemlerine konu olan fatura toplamı üzerinden alınan belirli bir yüzde miktarı factoring komisyon gelirlerini oluşturmaktadır. Komisyon gelirleri ile diğer tüm gelir ve giderler tahakkuk esasına göre kayıtlara intikal ettirilmektedir.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

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

b. Maddi Duran Varlıklar:

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

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

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

Gayrimenkuller finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değerlerinden izlenmektedir. Gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlemesinden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında "Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler" hesabında takip edilmektedir.

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

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

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

c. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

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

d. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

e. Borçlanma Maliyetleri:

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

f. Finansal Araçlar:

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

Finansal Varlıklar

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

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

Etkin Faiz Yöntemi

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

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

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan ve alım satım amaçlı olarak edinilmemekle birlikte ilk muhasebeleştirme esnasında bu kategoride muhasebeleştirilen finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman veya ilk muhasebeleştirme sırasında daha doğru bir muhasebesel gösterim sağlanacağı kanaatine varıldığı zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir korunma 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 2017: 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 2017: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Varlıklar (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 değerleriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin kar veya zarar tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak kar veya zarar tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü, sonraki dönemlerde kar veya zarar tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı kar veya zarar tablosunda iptal edilebilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarıyla ilişkilendirilen temettüler, 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 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in satılmaya hazır finansal varlık toplamı 405 TL'dir (31 Aralık 2017: 379 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 tablolarında 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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Varlıklar (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 2017: Bulunmamaktadır).

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

f. Finansal Araçlar (Devamı):

Finansal Yükümlülükler (Devamı):

Diğer Finansal Yükümlülükler

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

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

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

g. İşletme Birleşmeleri:

Bulunmamaktadır.

h. Kur Değişiminin Etkileri:

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

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

i. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar:

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

j. Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Varlıklar:

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

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

k. Kiralama İşlemleri:

Kiralama - Kiracı durumunda Şirket

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

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

Kiralama - Kiraya veren durumunda Şirket

Şirket'in kiraya veren durumunda olduğu kiralama sözleşmeleri bulunmamaktadır.

l. İlişkili Taraflar:

TMS 24 "İlişkili Tarafların Açıklamalarına İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı"; hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak 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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (Devamı)

m. Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması:

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

n. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

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

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

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

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

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

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

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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 2018	31 Aralık 2017
İskonto oranı	%11,50	%11,50
Beklenen maaş / limit artış oranı	%8,30	%8,30

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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. BANKALAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, bankaların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Vadesiz Mevduat	195	1.926	915	2
Vadeli Mevduat	1.904			
	2.099	1.926	915	2

Şirket'in, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şekerbank T.A.Ş. nezdinde 3.860 TL (31 Aralık 2017: 848 TL) mevduat hesabı bulunmaktadır.

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	4	1
Vadesiz Mevduat	2.121	917
Vadeli Mevduat	1.904	-
Nakit ve Nakit Benzeri Kalemler	4.029	918

5. SATILMAYA HAZIR FİNANSAL VARLIKLAR

Yatırım Adı	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Oy Kullanım Gücü (%)	İştirak Oranı (%)		Kayıtlı Değer	
				30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	Oto Kiralama	İstanbul	1,00	1,00	1,00	50	24
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
						405	379

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FAKTORİNG ALACAKLARI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, faktoring alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Yurtiçi Faktoring Alacakları	326.429	-	372.284	-
Faktoring Faiz Gelir Tahakkukları	50.358	-	30.540	-
Kazanılmamış Faiz Gelirleri	(7.521)	-	(6.963)	-
Takipteki Faktoring Alacakları (*)	50.857	-	48.321	-
Brüt Faktoring Alacakları	420.123	-	444.182	-
Özel Karşılıklar (-) (*)	(23.104)	-	(21.168)	-
	397.019	-	423.014	-

(*) Bilançoda takipteki alacaklar kalemi içinde sınıflandırılmaktadır.

Şirket'in faktoring alacaklarının tamamı sabit faizlidir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, faktoring alacakları için uygulanan ortalama faiz oranı % 30.44'tür. (31 Aralık 2017: % 22,75). Şirket'in YP cinsinden faktoring alacağı bulunmamaktadır.

Türlerine göre faktoring işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yurtiçi gayri kabili rücu	-	-
Yurtiçi kabili rücu (*)	379.540	409.095
	379.540	409.095

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in yurtdışı faktoring alacakları yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

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

<u>Teminat Bilgileri:</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kefaletler (*)	8.123.080	6.236.059
Teminat Çeki /Seneti	64.443	49.252
İpotekler	53.092	42.357
Diğer	29	29
	8.240.644	6.327.697

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

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

<u>Emanet Kıymetler:</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sözleşme Tutarı	5.721.406	4.812.866
Emanet Alınan Kıymetler	409.914	423.601
	5.858.617	5.236.467

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FAKTORİNG ALACAKLARI (Devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer kaybına uğramamış faktoring alacakları 14.796 TL tutarındadır (31 Aralık 2017: 7.787 TL).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in takipteki faktoring alacağı ve ayrılmış alacak karşılığı yaşılandırması aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı	Toplam takipteki faktoring alacağı	Ayrılmış alacak karşılığı
90 – 180 Gün Arası	288	(120)	467	(141)
180 Gün – 1 Yıl Arası	2.742	(508)	512	(109)
1 Yıl ve Üzeri	47.827	(22.476)	47.342	(20.918)
	50.857	(23.104)	48.321	(21.168)

Takipteki faktoring alacakları karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem Başındaki Karşılık	(21.168)	(25.517)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	(2.401)	(2.572)
Dönem İçinde Aktiften Silinen	-	-
Dönem İçi Tahsilatlar	465	613
Varlık Satışı(*)	-	9.867
Diğer	-	(61)
Dönem Sonundaki Karşılık	(23.104)	(17.670)

(*)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.

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 2018	31 Aralık 2017
Gerçek veya Ticari Müşteri Çek ve Senetleri	18.854	18.349
İpotekler	1.597	1.597
	20.451	19.946

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraf bakiyelerinin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Alınan Krediler

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kullanılan kredileri bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar Nezdinde Bulunan Mevduatlar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Şekerbank T.A.Ş.		
- Vadesiz(*)	1.957	848
- Vadeli	1.904	-
	3.861	848

(*) 30 Eylül 2018 itibarıyla 1.926 TL (EUR) cinsinden mevduatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2017 itibarıyla 2 TL (EUR) cinsinden vadesiz mevduatı bulunmaktadır.)

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	270	208
SBN Sigorta A.Ş.	2	1
	272	209

İlişkili Taraflara Borçlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>İhraç Edilen Menkul Kıymetler</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.433	4.524
	5.433	4.524

İlişkili Taraflara Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	Para Birimi	Vade	30 Eylül 2018	Vade	31 Aralık 2017
Finansal Kiralama Borçları	TL	2021	7.011	2021	8.671
Ertelenmiş Finansal Kiralama Giderleri	TL		(1.466)		(2.156)
			5.545		6.515

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ilişkili taraflarla yapılan işlemler sonucu oluşan gelir ve giderler aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
<u>Faiz Gelirleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	187	46
	187	46
<u>Finansman Giderleri</u>		
Şekerbank T.A.Ş.	2	98
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	690	825
	692	923
<u>Komisyon Giderleri</u>		
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	739	563
Şekerbank T.A.Ş.	1	34
	740	597
<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.	252	130
Şekerbank T.A.Ş.	82	73
SBN Sigorta A.Ş.	3	2
	337	205

<u>Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar (*)</u>	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar	1.744	1.518
	1.744	1.518

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

<u>Cayılamaz Taahhütler (*)</u>	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sekar Oto Filo Yönetim Hizmetleri ve Ticaret A.Ş.	-	26
Şekerbank T.A.Ş.	873	840
	873	866

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

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket’in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Diğer Alacaklar</u>		
Alınan Çekler (*)	4.945	4.945
Tahsili Beklenen Alacak Erteleme Bedelleri(**)	372	388
Dava ve Mahkeme Masraflarından Alacaklar	237	233
Dava ve Mahkemelere Yatırılan Avanslar	138	152
Personelden Alacaklar	36	-
Protesto ve Komisyon Masraflarından Alacaklar	26	21
Diğer	20	17
<u>Toplam diğer alacaklar</u>	5.774	5.756

(*) 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 2018 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 2018 Açılış Bakiyesi	35.355	14	1.297	36.666
Alımlar	5.078	34	193	5.305
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	5.023	-	-	5.023
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2018 Kapanış Bakiyesi	<u>45.456</u>	<u>48</u>	<u>1.490</u>	<u>46.994</u>
<u>Birikmiş Amortisman</u>				
1 Ocak 2018 Açılış Bakiyesi	(325)	(9)	(858)	(1.192)
Dönem Amortismanı	(132)	(4)	(147)	(277)
Gerçeğe Uygun Değer Etkisi	(2)	-	-	(8)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2018 Kapanış Bakiyesi	<u>(459)</u>	<u>(13)</u>	<u>(1.005)</u>	<u>(1.477)</u>
30 Eylül 2018 Net Defter Değeri	<u>44.997</u>	<u>35</u>	<u>485</u>	<u>45.517</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	Binalar	Özel Maliyetler	Diğer Sabit Kıymetler	Toplam
<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>

30 Eylül 2018 itibarıyla binalar finansal kiralama yoluyla edinilmiş olup, diğer maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Şirket'in maddi olmayan duran varlıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
<u>Maliyet (Haklar)</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	410	185
Alımlar	152	226
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>562</u>	<u>411</u>
<u>İtfa Payı</u>		
1 Ocak Açılış Bakiyesi	(225)	(158)
Dönem İtfa Payı	(77)	(44)
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	<u>(302)</u>	<u>(202)</u>
Net Defter Değeri	<u>260</u>	<u>209</u>

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Peşin Ödenmiş Giderler		
Menkul Kıymet İhraç Giderleri	270	208
Finasal Kiralama Giderleri	213	171
Üyelik Aidatları	71	77
Sigorta Giderleri	6	243
Diğer	43	21
Toplam	603	720

12. ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %22’dir (2017: %20).

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve borçlarının yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)		
<i>Ertelenmiş vergi varlığı</i>	10.128	7.739
Mali Zarardan Kaynaklanan	4.294	2.283
<i>Matraha İlave Edilen Hasılat Paylaşımından</i>	3.164	3.187
Factoring Alacakları Şüpheli Alacak Karşılığı	2.269	1.959
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	260	211
Faiz Reeskontlarından	60	19
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme Farkı	41	41
Dava Karşılığı	25	25
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	15	14
<i>Ertelenmiş vergi borcu</i>	(97)	(57)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıklar Matrah Farkı	(40)	(41)
Faiz Reeskontlarından	-	-
Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Değerleme Farkı	(57)	(16)
Ertelenmiş vergi varlığı, net	10.031	7.682

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2021 yılında sona erecek	20.545	11.414
	20.545	11.414

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 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 2018	30 Eylül 2017
1 Ocak İtibarıyla Açılış Bakiyesi	7.682	7.761
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri) (Not:34)	2.390	(1.022)
Özkaynaklarda Muhasebeleşen Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(41)	-
Kapanış Bakiyesi	10.031	6.739

13. DİĞER AKTİFLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer aktiflerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Satış Vaadi Sözleşmesinden Alacaklar	8.427	-	6.549	-
Verilen İş Avansları	117	-	64	-
Ayniyat Mevcudu	-	-	3	-
	8.544	-	6.616	-

14. ALINAN KREDİLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, alınan kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Krediler

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Teminatsız Kısa Vadeli Krediler	240.998	-	266.769	-
Toplam	240.998	-	266.769	-

Kredilerin Geri Ödeme Vadeleri

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içinde ödenecekler	240.998	266.769
Kapanış Bakiyesi	240.998	266.769

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

14. ALINAN KREDİLER (Devamı)**Kısa Vadeli Banka Kredi Bilgileri**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 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 2018</u>
TL	%25,75-%36,00	239.600	239.600
Kredi faiz reeskontları			1.398
Toplam			240.998

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı %</u>	<u>Orjinal Tutarı</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
TL	%14,60-%17,60	266.391	266.391
Kredi faiz reeskontları			378
Toplam			266.769

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, banka kredilerinin faiz türü bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2018</u>		<u>31 Aralık 2017</u>	
	<u>TP</u>	<u>YP</u>	<u>TP</u>	<u>YP</u>
Sabit faizli	204.698	-	266.769	-
Değişken faizli	36.300	-	-	-
	240.998	-	266.769	-

15. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kiralama işlemlerinden borçlara ilişkin ödemeler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2018</u>			<u>31 Aralık 2017</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	9.940	(1.362)	8.578	7.232	(1.453)	5.779
1-5 yıl arası	14.458	(1.050)	13.408	16.499	(1.755)	14.744
	24.398	(2.412)	21.986	23.731	(3.208)	20.523

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

16. İHRAÇ EDİLEN MENKUL KIYMETLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, ihraç edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Bonolar				
- İskontolu bonolar	73.270	-	59.997	-
- İhraç farkları (gerçekleşmemiş faiz giderleri)	(3.954)	-	(414)	-
Bonolar				
- Değişken faizli bonolar	33.291	-	35.400	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	1.183	-	1.025	-
Tahviller				
- Değişken faizli tahviller	14.103	-	4.603	-
- Dönem faiz reeskont giderleri	770	-	135	-
	118.663	-	100.746	-

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 Eylül 2018	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFHK1811	TL	16.11.2018	Değişken	%13,85	6.400	6.544
TRFSKFHA1813	TL	07.12.2018	Sabit	%26,50	50.000	47.667
TRFSKFHA1821	TL	18.12.2018	Sabit	%19,70	17.791	16.606
TRFSKFH11917	TL	04.01.2019	Sabit	%33,00	5.479	5.043
TRSSKFH11910	TL	29.01.2019	Değişken	%14,20	1.603	1.690
TRFSKFH51913	TL	23.05.2019	Değişken	%16,92	25.891	26.914
TRFSKFH91919	TL	06.09.2019	Değişken	%26,15	1.000	1.016
TRSSKFHA1917	TL	25.12.2019	Değişken	%19,70	12.500	13.183
						118.663

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017	Para Birimi	Vade	Faiz Türü	Faiz Oranı(*)	Nominal Tutar	Kayıtlı Değer (TL)
TRFSKFH11826	TL	23.01.2018	Sabit	%14,50	43.997	43.610
TRFSKFH11818	TL	04.01.2018	Sabit	%16,00	16.000	15.973
TRSSKFH11910	TL	29.01.2019	Değişken	%14,20	1.603	1.651
TRSSKFH81814	TL	07.08.2018	Değişken	%14,20	3.000	3.087
TRFSKFH51814	TL	24.05.2018	Değişken	%16,08	16.000	16.389
TRSSKFH91828	TL	27.09.2018	Değişken	%11,93	3.000	3.129
TRSSKFH91810	TL	27.09.2018	Değişken	%11,93	10.000	10.429
TRFSKFHK1811	TL	16.11.2018	Değişken	%16,08	6.400	6.478
						100.746

(*) Yıllık nominal faiz oranıdır.

İhraç edilen menkul kıymetlerle ilgili herhangi bir şerh bulunmamaktadır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. FAKTORİNG BORÇLARI, MUHTELİF BORÇLAR VE DİĞER YABANCI KAYNAKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, diğer borçlar ve diğer yabancı kaynakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Diğer Borçlar	3.628	-	4.379	-
Vadeli Gayrimenkul Alımı(*)	3.402	-	4.379	-
Satıcılara Borçlar(**)	171	-	264	-
	7.201	-	4.643	-

(*) Şirket TMSF bünyesinde bulunan bir adet gayrimenkulü 3 yıl vade ile satın almıştır. Bu alım karşılığında 3.402 TL borcu bulunmaktadır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in 1.219 TL faktoring borcu bulunmaktadır. (31 Aralık 2017: 7.912 TL-Refaktoring borcu: 7.205 TL).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Şirket'in 5 TL Diğer Yabancı Kaynaklardan borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 4 TL).

18. ÖDENECEK VERGİ VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, ödenecek vergi ve yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	TP	YP	TP	YP
Ödenecek Vergiler	344	-	369	-
- BSMV	163	-	196	-
- Gelir Vergisi	170	-	165	-
- Damga Vergisi	5	-	5	-
- KDV	6	-	3	-
Ödenecek Sosyal Güvenlik Sigorta Primleri	318	-	284	-
Ödenecek Vergi ve Yükümlülükler	662	-	653	-

19. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışan Hakları Yükümlülüğü Karşılığı

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.139	946
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	138	110
	1.277	1.056

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem Başı	946	738
Cari Hizmet Maliyeti	121	93
Faiz Maliyeti	72	60
Muhasebeleştirilmiş Kayıp/Kazanç Oranı	-	-
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	-	-
Ödenen Kıdem Tazminatı	-	-
Dönem Sonu	1.139	891

Kullanılmamış İzin Karşılıkları

Kullanılmamış izin karşılığının 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dönem Başı	110	64
Yıl içerisinde artış/(azalış)	28	48
Ödenen izin karşılığı	-	-
Dönem Sonu	138	112

Diğer Karşılıklar

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla borç ve gider karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Dava Karşılığı	125	125
Dönem Sonu	125	125

20. CARİ DÖNEM VERGİ BORCU

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, kurumlar vergisi karşılığı ve peşin ödenen vergiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(49)	(895)
Kurumlar Vergisi ile Önceki Yıllar Zarar Mahsubu	49	895
Peşin Ödenen Vergiler	(12)	(8)
Cari Dönem Vergi Borcu/(Varlığı)	(12)	(8)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirket'in 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla nominal sermayesi 80.000 TL olup, tamamı ödenmiş 1 TL değerinde 80.000 adet paydan oluşmaktadır. Şirket'in hisseleri A, B ve C grubu diye ayrılmıştır.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 29 Haziran 2018 yılında gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında, 75.000 TL'den, 5.000 TL nakden artırılarak 80.000 TL'ye çıkarılmış, sermaye artırımını önceki sermayedeki hisse oranları korunacak şekilde yapılmıştır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla hissedarlar ve hisse dağılımları aşağıdaki gibidir:

SERMAYE

<u>Hissedarlar</u>	<u>Grubu</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2018</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2017</u>
Şekerbank T.A.Ş.	A,B,C	100	79.999	100	74.999
Diğer	B	-	1	-	1
		<u>100</u>	<u>80.000</u>	<u>100</u>	<u>75.000</u>

Hisselere tanınan herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır)

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak ve birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül</u> <u>2018</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2017</u>
1 Ocak Açılış Bakiyesi	2.894	(132)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	5.023	3.022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	-	(25)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(41)	29
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	7.876	2.894

23. KAR YEDEKLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in kar yedekleri aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2018</u>	<u>31 Aralık 2017</u>
Yasal Yedekler	2.021	1.999
Olağanüstü Yedekler	4.913	4.913
	<u>6.934</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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. GEÇMİŞ YILLAR KAR VEYA ZARARLARI

Şirket'in 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla geçmiş yıl kar veya zararı bulunmamaktadır. Geçmiş yıl karlarının dönem içerisinde dağıtımı aşağıdaki şekilde olmuştur:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Geçmiş Yıllar Karı/ (Zararı) Dönem Başı	(17.830)	(4.929)
Yasal yedeklere transfer	22	-
Olağanüstü yedeklere transfer	-	-
Sermaye yedeklerine transfer	-	(12.901)
Geçmiş yıllar zararlarına transfer	432	-
Temettü	-	-
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı) Dönem sonu	(17.398)	(17.830)

25. VERİLEN TEMİNATLAR

Şirket'in 30 Eylül 2018 itibarıyla vermiş olduğu teminatları bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

26. TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in taahhütlerinin, koşullu varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Cayılamaz Taahhütler	133.865	87.774
İştirak Sermayesi Artırım Tahahhütleri	-	26
	133.865	87.800

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

27. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

28. ESAS FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Factoring Alacaklarından Alınan Faizler	58.919	48.646
Factoring Alacaklarından Alınan Ücret ve Komisyonlar	7.113	7.066
	66.032	55.712

29. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Faiz Giderleri	55.516	38.701
- Kullanılan krediler faiz giderleri	41.230	30.530
- İhraç edilen menkul kıymetler faiz giderleri	12.704	6.612
- Finansal kiralama giderleri	1.207	1.177
- Faktoring borçları faiz giderleri	375	382
Verilen Ücret ve Komisyonlar	2.187	1.305
	57.703	40.006

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

30. ESAS FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Personel Giderleri	7.463	6.499
Araç Giderleri	593	480
Ofis Kira ve Aidat Giderleri	572	403
Amortisman ve İtfa Giderleri	363	281
Aidat ve Resmi Kurum Giderleri	357	339
Sigorta Gideri	235	221
Bilgi İşlem Gideri	196	156
Kıdem Tazminatı Gideri	193	153
Danışmanlık Giderleri	170	158
Diğer Genel Yönetim Giderleri	339	375
	10.481	9.065

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde esas faaliyet giderleri içinde yer alan personel giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Maaş ve ücretler	5.712	5.092
Sosyal sigortalar primi - işveren payı	1.082	990
İzin Karşılığı	28	48
Diğer	642	369
	7.464	6.499

31. DİĞER FAALİYET GELİRLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Takipteki Alacak Karşılık İptali	465	783
Sermaye Piyasası İşlemleri Karı	-	626
Kur Farkı Gelirleri	55	-
Mevduat Faiz Gelirleri	194	46
Diğer(*)	127	195
	841	1.650

(*) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla diğer faaliyet gelirlerinin 14 TL'si temettü gelirinden 101 TL'si aktiflerimizin satışından elde edilen gelirlerden, 12 TL'si geçmiş yıl giderleri düzeltilmesinden oluşmaktadır.

32. TAKİPTEKİ ALACAKLARA İLİŞKİN ÖZEL KARŞILIKLAR

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde takipteki alacaklara ilişkin karşılık giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Özel Karşılık Giderleri	2.401	4.539
	2.401	4.539

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

33. DİĞER FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Kur Farkı Giderleri	6.872	1.805
Türev Finansal İşlemleri Zararı	-	736
Diğer	50	20
	6.922	2.561

34. VERGİLER

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

<u>Vergi Karşılığı</u>	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Cari Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) (net)	2.390	(1.022)
	2.390	(1.022)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 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:	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Vergi öncesi kar / (zarar)	10.634	1.191
Geçerli vergi oranı	% 22	% 20
Hesaplanan vergi	2.339	(238)
<u>Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı:</u>	51	(784)
-Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(533)	(1.843)
-Vergiden muaf diğer gelirler	198	1.059
-Diğer	386	-
Vergi karşılığı	(2.390)	(1.022)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34. 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.

2018 yılında uygulanan yasal vergi oranı %22’dir (2017: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2017: %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 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

35. HİSSE BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kazanç/(kayıp) hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Tedavüldeki Hisse Senedinin Ağırlıklı Ortalama Adedi (Bin)	57.356	41.575
Net Dönem Karı / (Zarar) (Bin TL)	(8.244)	169
Hisse Başına Kazanç / (Kayıp) (Tam TL)	(0,14373)	0,00406

36. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Faaliyet karının içinde yer alan "Diğer" kalemi verilen ücret ve komisyonlar, diğer faaliyet gelirleri ve personel giderleri hariç diğer faaliyet giderleri gibi kalemlerden oluşmakta olup 30 Eylül 2018 dönemi için 5.668 TL gider olarak gerçekleşmiştir (30 Eylül 2017 :10.315 TL gider).

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Bulunmamaktadır).

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla özkaynakların borçlara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	382.866	395.950
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(4.029)	(918)
Net Borç	378.837	395.032
Toplam Özkaynak	82.069	80.331
Özkaynak/Borç oranı	% 21,66	% 20,34

(b) Finansal Araçlar Kategorileri

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Finansal varlıklar:</u>		
Bankalar	4.025	917
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	397.019	423.014
Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	405	379
<u>Finansal Yükümlülükler:</u>		
Türev İşlemler	-	-
Alınan Krediler	240.998	266.769
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	118.663	100.746
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21.986	20.523
Muhtelif Borçlar ve Diğer Yabancı Kaynaklar	7.206	4.647
Factoring Borçları	1.219	7.912

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

(d) Piyasa Riski

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

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

(e) Kur Riski Yönetimi

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

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2018	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
Varlıklar				
Bankalar	-	1.926	-	1.926
Toplam varlıklar		1.926	-	1.926
Yükümlülükler				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(16.441)	-	(16.441)
Diğer Borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	(16.441)	-	(16.441)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	(14.515)	-	(14.515)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	-	-	-
Toplam yabancı para pozisyonu	-	(14.515)	-	(14.515)
31 Aralık 2017	ABD Doları	Avro	Diğer	Toplam
Varlıklar				
Bankalar	-	2	-	2
Toplam varlıklar	-	2	-	2
Yükümlülükler				
Türev Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
Finansal Kiralama Borçları	-	(14.008)	-	(14.008)
Diğer Borçlar	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	-	(14.008)	-	(14.008)
Net yabancı para bilanço pozisyonu	-	(14.006)	-	(14.006)
Türev finansal araçlar uzun pozisyon	-	-	-	-
Türev finansal araçlar kısa pozisyon	-	-	-	-
Toplam yabancı para pozisyonu	-	(14.006)	-	(14.006)

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(e) Kur Riski Yönetimi (Devamı)***Döviz kuru duyarlılık analizi*

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
	Kar/(Zarar)	Kar/(Zarar)
ABD Doları	-	-
Avro	(1.451)	(1.400)
Toplam	(1.451)	(1.400)

(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 2018	31 Aralık 2017
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar:		
Bankalar	4.025	917
Factoring Alacakları	397.019	423.014
Finansal Yükümlülükler:		
Alınan Krediler	240.998	266.769
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21.986	20.523
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	69.315	59.583
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler:		
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	49.348	41.163

Varlıkların faize duyarlılığı:

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal varlığı bulunmamakta olup yükümlülüğü ise 49.348 TL'dir. (31 Aralık 2017: 41.163 TL'dir). Finansal tabloların faize duyarlılığı bu tutarla sınırlıdır.

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)**(f) Faiz Oranı Riski Yönetimi (Devamı)***Faiz oranı duyarlılık analizi*

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

TL	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	100bp artış	100bp azalış	100bp artış	100bp azalış
Değişken faizli menkul kıymetler	(64)	67	(50)	52
Toplam	(64)	67	(50)	52

(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 oluşturmaya 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 2018	31 Aralık 2017
	%	%
İnşaat	27,24	30,06
Diğer	12,75	13,29
Toptan ve Perakende Ticaret	12,12	11,10
Elektrikli ve Optik Aletler	9,13	7,14
Maden	8,51	11,00
Finansal Aracılık	6,47	4,23
Gıda	2,75	2,95
İmalat	4,33	3,25
Metal	4,04	3,80
Tekstil	4,01	3,55
Taşımacılık, Depolama ve Haberleşme	2,71	3,65
Tarım, Hayvancılık	1,62	1,66
Sağlık, Eğitim	1,80	1,70
Enerji	0,88	1,03
Plastik	0,79	0,90
Turizm	0,87	0,69
	100,0	100,0

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

<u>30 Eylül 2018</u>	Faktoring Alacakları		Bankalardaki Mevduat
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	397.019	4.025
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	302.036	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	186.371	4.025
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	157.991	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	178.737	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	140.338	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4.158	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.707	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	27.753	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	50.857	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23.104)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	27.753	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2017	Factoring Alacakları		Bankalardaki
	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer Taraf</u>	<u>Mevduat</u>
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	423.014	917
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	339.462	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	247.036	917
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	216.477	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	141.125	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	98.444	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	7.787	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.559	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	27.153	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	48.275	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(21.158)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	19.946	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	46	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(10)	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	36	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Likidite Tablosu

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

30 Eylül 2018

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	Sözleşme uyarınca nakit	<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>
		<u>çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	240.998	257.922	226.862	31.060	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	118.663	130.814	77.120	39.818	13.876	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21.986	24.398	2.485	7.455	14.458	-
Factoring Borçları	1.219	1.219	1.219	-	-	-

Şirket ödemelerini sözleşme vadelerine göre gerçekleştirmektedir.

31 Aralık 2017

<u>Sözleşme Uyarınca Vadeler</u>	<u>Kayıtlı Değeri</u>	Sözleşme uyarınca nakit	<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>
		<u>çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Alınan Krediler	266.769	275.335	275.335	-	-	-
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	100.746	105.346	61.747	41.928	1.671	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20.523	23.731	1.808	5.424	16.499	-
Factoring Borçları	7.912	7.912	7.912	-	-	-

ŞEKER FAKTORİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Bin Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARLA İLGİLİ EK BİLGİLER (Devamı)

(j) Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

30 Eylül 2018	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Bankalar	4.025	-	-	4.025
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	397.019	-	397.019
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Muhtelif Borçlar	-	-	7.201	7.201
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	5	5
Factoring Borçları	-	-	1.219	1.219
Alınan Krediler	-	-	240.998	240.998
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	118.663	118.663
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	21.986	21.986

31 Aralık 2017	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri
<u>Finansal varlıklar</u>				
Bankalar	917	-	-	917
Factoring Alacakları ve Takipteki Alacaklar	-	423.014	-	423.014
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Muhtelif Borçlar	-	-	4.643	4.643
Diğer Yabancı Kaynaklar	-	-	4	4
Factoring Borçları	-	-	7.912	7.912
Alınan Krediler	-	-	266.769	266.769
İhraç Edilen Menkul Kıymetler	-	-	100.746	100.746
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	20.523	20.523

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.

39. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.