

Şeker Portföy Yönetimi
Anonim Şirketi

30 Haziran 2020 Tarihinde
Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Şeker Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Şeker Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "*Ara Dönem Finansal Raporlama*" Standardı'na uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı denetimin kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardı’na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Dikkat Çekilen Husus

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in net dönem zararı 224.289 TL, birikmiş zararları dönem zararı dahil 5.411.225 TL ve özkaynaklar toplamı 1.088.775 TL olarak gerçekleşmiştir. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (“TTK”)’nın 376’ncı maddesine göre 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, Şirket’in sermayenin üçte ikisi zarar sebebiyle karşılıksız kalmıştır. Şirket yönetimi 2.1 nolu dipnotta açıklandığı üzere, TTK’nın 376. maddesinde işaret edilen aksiyonları almak için ana ortağının desteğini almıştır. Ancak bu husus, tarafımızca verilen sonucu etkilememektedir.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup, 12 Mart 2020 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 6 Ağustos 2019 tarihli sınırlı denetim raporunda Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek önemli bir belirsizliğin mevcut olması nedeniyle sırasıyla olumsuz görüş ve olumsuz sonuç bildirilmiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

A member firm of KPMG International Cooperative

Erdal Tıkmak, SMMM

Sorumlu Denetçi

14 Ağustos 2020

İstanbul,Türkiye

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	2
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	3
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	4

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1	Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	5
2	Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	5
3	Nakit ve nakit benzerleri	111
4	İlişkili taraf açıklamaları	1212
5	Finansal yatırımlar	13
6	Ticari alacaklar ve borçlar	13
7	Cari dönem vergisiyle ilgili alacaklar	13
8	Diğer alacaklar ve borçlar	14
9	Peşin ödenmiş giderler	14
10	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar.....	14
11	Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	15
12	Özkaynaklar	15
13	Hasılat	15
14	Genel yönetim giderleri.....	16
15	Pazarlama giderleri.....	16
16	Finansman gelirleri ve giderleri	17
17	Vergi varlık ve yükümlülükleri.....	17
18	Pay başına kazanç	19
19	Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	19
20	Finansal araçlar.....	23
21	Raporlama tarihinden sonraki olaylar	24

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihi İtibarıyla Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2020	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	142.780	1.182.878
Finansal Yatırımlar	5	816.262	700.000
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	7	142.820	138.544
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.101.862	2.021.422
TOPLAM VARLIKLAR		1.101.862	2.021.422
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Ticari borçlar	6	5.360	700.057
-İlişkili taraflara ticari borçlar	4	5.360	700.000
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		--	57
Diğer borçlar	8	7.727	8.301
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		13.087	708.358
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	12	6.500.000	6.500.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		--	4.049
-Diğer kayıplar		--	4.049
Geçmiş yıllar zararları		(5.186.936)	(4.655.217)
Dönem zararı		(224.289)	(535.768)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.088.775	1.313.064
TOPLAM KAYNAKLAR		1.101.862	2.021.422

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

		Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2019	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2019
	Notlar				
Hasılat	13	--	--	300	--
BRÜT KAR/(ZARAR)		--	--	300	--
Genel yönetim giderleri (-)	14	(279.782)	(112.206)	(685.596)	(81.951)
Pazarlama giderleri (-)	15	--	--	(7.240)	--
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(279.782)	(112.206)	(692.536)	(81.951)
Finansman gelirleri	16	55.493	21.655	187.676	85.622
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(224.289)	(90.551)	(504.860)	3.671
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		--	--	--	--
Dönem Vergi Gideri	17	--	--	--	--
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	17	--	--	--	--
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(224.289)	(90.551)	(504.860)	3.671
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI		--	--	--	--
DÖNEM ZARARI		(224.289)	(90.551)	(504.860)	3.671
DİĞER KAPSAMLI GELİR		--	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		--	--	--	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi (gideri)/geliri		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(224.289)	(90.551)	(504.860)	3.671

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir ve giderler	Birikmiş karlar			
Notlar	Ödenmiş sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem zararı	Özkaynaklar	
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	6.500.000	4.049	(3.139.945)	(1.515.272)	1.848.832
Transferler	--	--	(1.515.272)	1.515.272	--	
Dönem karı / zararı	--	--	--	(504.860)	(504.860)	
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	
30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bakiyeler		6.500.000	4.049	(4.655.217)	(504.860)	1.343.972
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	12	6.500.000	4.049	(4.655.217)	(535.768)	1.313.064
Transferler	--	--	(4.049)	(531.719)	535.768	--
Dönem karı	--	--	--	--	(224.289)	(224.289)
Diğer kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--
30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		6.500.000	-	(5.186.936)	(224.289)	1.088.775

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Nakit Akış Tablosu

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.039.858)	(684.090)
Dönem karı/(zararı)		(224.289)	(504.860)
<u>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:</u>		(55.493)	(160.437)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		--	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		--	27.239
--İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		--	--
-Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	10	--	27.239
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		--	--
-Ertelenmiş vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	17	--	--
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(55.493)	(187.676)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(799.741)	(37.401)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	--	730
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	6	(694.697)	688.112
Bloke mevduattaki değişim	5	(116.262)	(700.000)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış/azalışla ilgili düzeltmeler		11.218	(26.243)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		39.665	18.608
Ödenen kıdem, izim ve prim karşılıkları		(15.828)	(169.068)
Alınan faizler		55.493	187.676
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		--	--
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		(1.039.858)	(684.090)
D. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	1.182.638	1.848.868
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D)	3	142.780	1.164.778

İlişikteki notlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Şeker Portföy Yönetimi AŞ ("Şirket"), 7 Ağustos 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 13 Ağustos 2015 tarih ve 8883 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur.

Şirket'in amacı, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak, Şirket'in ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde sermaye piyasası araçlarından oluşan portföyleri, müşterilerle portföy yönetim sözleşmesi yapmak suretiyle, vekil sıfatı ile yönetmek, yatırım danışmanlığı ve sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket ayrıca portföy yöneticiliği kapsamında yerli ve yabancı yatırım fonları, yatırım ortaklıkları ile yerli ve yabancı özel ve tüzel kişilerle yatırım şirketleri ve benzeri girişimlerin portföylerini de mevzuat hükümleri çerçevesinde yönetmektedir.

Şirket'in merkezi Eskibüyükdere Caddesi İz Plaza Giz No:4 Kat:11 Maslak / İstanbul adresinde bulunmaktadır.

20 Nisan 2020 tarihinde Şirket hisselerinin tamamı Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye devredilmesine ilişkin sözleşme ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan 12 Haziran 2020 Tarih ve 12233903-350.07-E.5959 sayılı izin çerçevesinde 19 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye devredilmiştir.

2 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolar 14 Ağustos 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Finansal tabloların hazırlanış şekli

Finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Şirket cari yılda önceki dönem finansal tablolarında herhangi bir düzeltme yapmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin Şirket'in net dönem zararı 224.289 TL (31 Aralık 2019: dönem zararı 535.768 TL), birikmiş zararları dönem zararı dahil 5.411.225 TL (31 Aralık 2019: 5.190.985 TL) ve özkaynaklar toplamı 1.088.775 TL olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2019: 1.313.064 TL). Bununla birlikte 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ekteki özet finansal tablolar dikkate alındığında Türk Ticaret Kanunu Madde 376 açısından sermayenin üçte ikisi zarar sebebiyle karşılıksız kalmıştır.

Şirket'in ana ortağı olan Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş., Şirket'in operasyonlarının sürekliliğini devam ettirmek amacıyla bilanço tarihinden itibaren, 13 Temmuz 2020 tarih 2020/13 nolu Yönetim Kurulu kararı ile, geçmiş yıl zararlarının özkaynak içerisinde aşınmaya yol açması sebebi ile 5.150.000 TL sermaye azaltılmasına eşanlı olarak 3.150.000 TL nakit sermaye artışına karar vermiş, aynı gün nakit tutar "Sermaye avansı" olarak Şirket hesaplarına Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ödenmiştir. Yeni sermayenin 4.500.000 TL olmasına ve şirket ana sözleşme değişikliği yapılmasına karar verildiğinden Sermaye Piyasası Kurulu'na 14 Temmuz 2020 tarih 17341 sayılı yazı ile izin için başvuru yapılmış, verilecek izin sonrasında olağanüstü genel kurul yapılacaktır.

Şirket'in hisse senetleri herhangi bir borsada işlem görmemektedir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 1).

Şirket, SPK'nın 11 Kasım 2015 tarih ve PYS/PY.44/1377 numaralı izniyle portföy yöneticiliği faaliyetlerinin geçici olarak durdurulması için başvuruda bulunmuş olup, 20 Haziran 2019 tarihli SPK onayı ile portföy faaliyetlerini geçici olarak durdurmuştur.

2.2. Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket TFRS ile uyumlu ve 31 Aralık 2019 tarihinden geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

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

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

- Güncellenen Kavramsal Çerçeve (2018 sürümü)
- TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler - İşletme Tanımı

TFRS 3'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- TMS 1 ve TMS 8'deki Değişiklikler - Önemli Tanımı

TMS 1 ve TMS 8'deki değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'de Yapılan Değişiklikler)

Bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler) KGK tarafından 12 Mart 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (devamı)

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

d. İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Bununla birlikte, UMSK 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmış olduğu değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdırlar.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte erken uygulanmasına izin verilmektedir.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'te, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (UMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardındadeğişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zarar'da muhasebeleştirecektir.

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

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (UMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

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

UFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

UFRS 9 Finansal Araçlar

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

UFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile, Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviği olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2 Ara dönem özet finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin özet ara dönem finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Covid - 19 Salgını Etkileri

Dünyada ve Türkiye'de yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından 11 Mart 2020'de pandemi olarak ilan edilen Covid-19 salgını ve salgına karşı alınan önlemler, salgına maruz kalınan tüm ülkelerde operasyonlarda aksaklıklara yol açmakta ve hem küresel olarak hem de ülkemizde ekonomik koşulları olumsuz yönde etkilemektedir. Bu salgının ekonomik etkilerinin, Şirket'in üst yönetimi tarafından yapılan değerlendirmeye istinaden raporlama tarihi itibarıyla önemli derecede olumsuz bir etkisi olmadığı değerlendirilmiştir.

Bölmelere göre raporlama

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

3 Nakit ve nakit benzerleri

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Bankalar	17	89.041
- Vadesiz mevduat	17	89.041
Ters repo işlemlerinden alacaklar	142.763	1.093.837
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	142.780	1.182.878
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları	--	(240)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	142.780	1.182.638

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların vadesi 1 gün olup, faiz oranı ise %5,00'dir (31 Aralık 2019: Vadesi 2 gün olup, faiz oranı ise %8,00'dir).

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4 İlişkili taraf açıklamaları

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflar nezdinde bulunan nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şekerbank T.A.Ş.	--	1.093.837
Toplam	--	1.093.837

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ilişkili taraflar nezdinde bulunan ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	--	700.000
Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	5.360	--
Toplam	5.360	700.000

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla ilişkili taraflardan gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Şekerbank T.A.Ş.		
Mevduat faiz gelirleri	--	79.915
Toplam	--	79.915

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		
Ters repo faiz gelirleri	28.250	70.616
Toplam	28.250	70.616

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019
Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş.		
Kira giderleri	--	7.000
Toplam	--	7.000

30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap döneminde Şirket üst yönetimine ödenen ücret ve benzeri menfaat yoktur (31 Aralık 2019: 275.722).

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5 Finansal yatırımlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in finansal yatırımları bulunmamaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 816.262 TL tutarındaki banka mevduatları Takasbank A.Ş. nezdinde sermaye açığı sebebiyle blokelidir (31 Aralık 2019: 700.000 TL).

6 Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari alacakları bulunmamaktadır.

Ticari borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	5.360	700.000
İlişkili olmayan taraflara borçlar	--	57
Toplam	5.360	700.057

7 Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenmiş vergiler	141.253	134.132
Vadeli mevduat stopajı	1.567	4.412
Toplam	142.820	138.544

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

8 Diğer alacaklar ve borçlar

Diğer alacaklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer alacakları bulunmamaktadır.

Diğer borçlar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi, resim ve harçlar	7.727	8.301
Toplam	7.727	8.301

9 Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ve uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

10 Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılık bulunmamaktadır.

Kullanılmayan izin karşılığı

Kullanılmayan izin karşılığı, tüm çalışanların hak ettikleri ancak henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır.

Kıdem tazminatı

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 kullanılmayan izin karşılığı ve kıdem tazminatı karşılığı bulunmamaktadır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'ndeki (III-15.1 Madde 28) Sermaye Yeterliliğine ilişkin yükümlülükler çerçevesinde ilgili dönemde asgari özsermaye şartının sağlanabilmesi için, Şirket adına İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. nezdinde toplam 816.262 TL tutarında nakit blokaj tesis edilmiştir (31 Aralık 2019: 700.000 TL).

Davalar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine açılmış 2 adet işe iade davası bulunmaktadır (31 Aralık 2019: Şirket aleyhine açılmış 2 adet işe iade davası bulunmaktadır).

12 Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL olup, çıkarılmış sermayesi 6.500.000 TL' dir. 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi, tamamı ödenmiş beheri 1 TL nominal değerde 6.500.000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır.

13 Temmuz 2017 Tarihinde alınan Yönetim Kurulu kararı ile Şirket'in 5.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin tamamı Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından ve nakden karşılanmak sureti ile 1.500.000 TL artırılarak 6.500.000 TL'ye çıkarılmıştır.

Şirket yönetim kurulu 19 Haziran 2020 tarih 2020-08 sayılı yönetim kurulu kararı ile hisse senetlerinin Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'ye devri ile ilgili karar almış ve işlem pay defterine işlenmiştir.

13 Hasılat

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Esas faaliyetlerden gelirler				
Fon yönetim komisyon gelirleri	--	--	300	--
Toplam	--	--	300	--

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Genel yönetim giderleri</i>	1 Ocak-30 Haziran 2020	1 Nisan-30 Haziran 2020	1 Ocak-30 Haziran 2019	1 Nisan-30 Haziran 2019
Vergi, resim ve harçlar	109.595	9.923	107.081	1.746
Personel giderleri	101.314	48.157	479.760	57.240
Bilgi teknolojileri giderleri	40.164	39.889	38.011	14.292
Danışmanlık ve denetim giderleri	17.228	3.540	17.346	5.428
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	6.519	6.128	18.763	3.018
Amortisman giderleri ve itfa payları	4.720	4.327	--	--
Ulaşım gideri	--	--	13.290	20
Kira giderleri	--	--	7.000	--
Diğer	242	242	4.345	207
Toplam	279.782	112.206	685.596	81.951

<i>Personel giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan – 30 Haziran 2019
Ücret giderleri	70.000	32.500	258.122	48.397
Kıdem ve izin tazminatı karşılık gideri	15.828	8.526	169.068	--
SSK işveren payı	12.630	6.067	34.354	7.398
Yemek giderleri	2.856	1.064	6.917	1.445
Diğer personel giderleri	--	--	11.299	--
Toplam	101.314	48.157	479.760	57.240

15 Pazarlama giderleri

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait pazarlama giderleri aşağıdaki gibidir:

<i>Pazarlama giderleri</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Temsil ve ağırlama giderleri	--	--	7.240	--
Toplam	--	--	7.240	--

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

16 Finansman gelirleri

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal gelirler aşağıdaki gibidir:

<i>Finansal gelirler</i>	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan- 30 Haziran 2020	1 Ocak – 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019
Mevduat faiz gelirleri	27.242	11.226	102.206	30.200
Ters repo faiz gelirleri	28.251	10.429	79.838	52.418
Diğer faiz gelirleri	--	--	5.632	3.004
Toplam	55.493	21.655	187.676	85.622

Şirket'in 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansman giderleri bulunmamaktadır. (30 Haziran 2019: Bulunmamaktadır).

17 Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket, %22 oranında kurumlar vergisine tabidir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

21 Eylül 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun, 13'üncü maddesi, transfer fiyatlandırmasına ilişkin yeni düzenlemeler getirmiş olup söz konusu bu düzenlemeler, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren yürürlüğe girmiştir. Transfer fiyatlandırmasına ilişkin olarak getirilen yeni düzenlemeler OECD'nin transfer fiyatlandırması rehberinde yer alan esas ve ilkelere paralellik arz etmektedir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13'üncü maddesi ve bu madde ile ilgili olarak çıkarılan transfer fiyatlandırması tebliğleri, emsallere uygunluk ilkesinin ilişkili kişiler arasındaki işlemlere nasıl ve ne şekilde uygulanması gerektiği hususunu açıklığa kavuşturmaktadır.

Söz konusu yasal düzenlemeye göre, eğer kurumlar, 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. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Şirketler, yıllık kurumlar vergisi beyannamesi ekinde yer alacak transfer fiyatlandırması formunu doldurmakla yükümlüdürler. Bu formda, ilgili hesap dönemi içinde ilişkili şirketler ile yapılmış olan tüm işlemlere ait tutarlar ve bu işlemlere ilişkin transfer fiyatlandırması metodları belirtilmektedir.

18 Kasım 2007 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 1 No'lu "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Genel Tebliği" uyarınca "Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı'na kayıtlı mükelleflerin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt içi ve yurt dışı işlemleri ile diğer kurumlar vergisi mükelleflerinin bir hesap dönemi içinde ilişkili kişilerle yaptığı yurt dışı işlemlere ilişkin olarak yıllık Transfer Fiyatlandırması Raporu hazırlamaları zorunludur.

23 Temmuz 2006 tarih ve 26237 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30'uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

17 Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Bu bağlamda Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %10 oranında uygulanan stopaj oranı %15’e çıkarılmıştır. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir. Türk vergi sistemine göre oluşmuş mali zararlar yalnızca 5 yıl taşınabilirler.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

Dönem içinde oluşan kurumlar vergisi karşılığı ile ödenen kurumlar vergisi netleştirildikten sonra kalan tutar “dönem karı vergi yükümlülüğü” veya “cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” hesabına kaydedilmektedir.

30 Haziran 2020 ve 30 Haziran 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait vergi gideri bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergi

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemine ait net ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Şirket’in portföy faaliyetlerini geçici olarak durdurması sebebiyle, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplanmamıştır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18 Pay başına kazanç

Pay başına kazanç ilişkin 33 No'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS 33") hisseleri bir borsada işlem görmeyen işletmelerin hisse başına kazanç bilgisi vermesini gerektirmediğinden ilgili not sunulmamıştır.

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket'in maruz kaldığı riskler, Şirket'in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir. Şirket, finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

Kredi riski,

Likidite riski,

Piyasa riski,

Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli portföy yöneticiliği faaliyetinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri arasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıkları bulundurmalarını istemektedir.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

30 Haziran 2020	Alacaklar				Bankalarda mevduat	Bloke mevduat
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	142.820	17	816.262
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net kayıtlı değeri	--	--	--	142.820	17	816.262
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	--	--	--	138.544	89.041	700.000
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net kayıtlı değeri	--	--	--	138.544	89.041	700.000
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net kayıtlı değeri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt kayıtlı değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in finansal borçlarından kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirmekte güçlük yaşaması riskidir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasadaki ismine zarar vermeden karşılamaktır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2020						
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	5.360	5.360	5.360	-	-	-
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	5.360	5.360	5.360	-	-	-
31 Aralık 2019						
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler	700.057	700.057	--	700.057	--	--
Ticari borçlar (ilişkili taraflar dahil)	700.057	700.057	--	700.057	--	--

Piyasa riski

Kur riski

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Hisse senedi fiyatlarındaki değişim riski

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in hisse senedi bulunmamaktadır.

Faiz oranı riski

Şirket, sahip olduğu nakdi günün koşullarına göre menkul kıymet veya banka mevduatı olarak değerlendirmektedir.

Faiz pozisyonu tablosu

		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Bankalardaki vadeli-vadesiz mevduat	17	89.041
	Ters repo işlemlerinden alacaklar	142.763	1.093.837

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

20 Finansal araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi hem muhasebe politikası hem de dipnot sunumları açısından gereklidir.

Aşağıdaki yöntemler ve varsayımlar gerçeğe uygun değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Kısa vadeli olmaları nedeniyle bankadaki mevduat ile ticari ve diğer alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların, finansal borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

"TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama" standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Şirket'in piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

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

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

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

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

ŞEKER PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tabloları İlişkin Açıklayıcı Notlar

(Para Birimi: Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

21 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

13 Temmuz 2020 tarih 13 numaralı yönetim kurulu kararına istinaden, Şirket’in esas sözleşmesinin “Sermaye Ve Pay Senetlerinin Nevi” başlıklı 8. maddesinin değiştirilmesi amacıyla, 10.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içinde, 6.500.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, Şirket’in geçmiş yıl zararları nedeniyle 5.150.000 TL azaltılmasına, eş zamanlı 3.150.000 TL artırılmasına, çıkarılmış yeni sermayenin bu şekilde 4.500.000 TL olmasına, nakden artırılan 3.150.000 TL’nin tamamının Tera Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi tarafından muvazaadan ari olarak taahhüt edilerek nakden ödenmesine karar verilmiş, ilgili tutar Tera Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından sermaye avansı olarak ödenmiştir.

Aynı kararda, Şirket’in esas sözleşmesinin “Şirketin ünvanı” başlıklı 2. maddesinde yer alan Şirket ünvanının “Tera Portföy Yönetimi Anonim Şirketi” olarak değiştirilmesine karar verilmiş, gerekli izinler alındıktan sonra değişiklikler tamamlanacaktır.