

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

30 Eylül 2017 Tarihinde
Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

09 Kasım 2017

Bu rapor, 22 sayfa özet konsolide finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

**Şeker Yatırım
Menkul Değerler
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

İçindekiler

Özet konsolide finansal durum tablosu

Özet konsolide kar veya zarar tablosu

Özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu

Özet konsolide özkaynaklar değişim tablosu

Özet konsolide nakit akış tablosu

Özet konsolide finansal tablolara ilişkin tamamlayıcı notlar

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihi İtibarıyla

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | Notlar | Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2017 | Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2016 |
|--|--------|---|---|
| VARLIKLAR | | | |
| Dönen Varlıklar | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 3 | 17,584,280 | 19,223,843 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | 62,798,788 | 45,902,414 |
| Ticari Alacaklar | 6 | 51,511,230 | 44,682,051 |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 16 | 15,322 | 125,877 |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 6 | 51,495,909 | 44,556,174 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 9 | 381,212 | 626,531 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 8 | 248,262 | 244,703 |
| Duran Varlıklar | | 26,177,622 | 29,745,291 |
| Finansal Yatırımlar | 4 | 3,586,981 | 2,307,261 |
| Diğer Alacaklar | 7 | 901,744 | 482,989 |
| Maddi Duran Varlıklar | 10 | 20,987,766 | 25,709,469 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 11 | 508,023 | 831,350 |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 14 | 193,108 | 414,222 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 158,701,395 | 140,424,833 |
| KAYNAKLAR | | | |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 5 | 45,000,000 | 48,000,000 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 5 | 9,661,700 | - |
| Ticari Borçlar | 6 | 55,652,278 | 44,183,398 |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 16 | 776,454 | - |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 6 | 54,875,824 | 44,183,398 |
| Diğer Borçlar | 7 | 1,918,696 | 1,327,395 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 14 | 327,481 | 817,339 |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 209,309 | 864,613 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar | | 472,679 | 201,678 |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 2,311,437 | 2,016,778 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar | | 2,311,437 | 2,016,778 |
| ÖZKAYNAKLAR | | 43,147,815 | 43,013,632 |
| Sermaye | 13 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları | | 1,195,125 | 1,195,125 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (134,572) | (100,220) |
| -Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar | 13 | (134,572) | (100,220) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (167,236) | (163,537) |
| -Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar | 13 | (167,236) | (163,537) |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış yedekler | | 1,853,336 | 1,547,263 |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | 13 | 8,028,927 | 6,565,617 |
| Net Dönem Karı/(Zararı) | | 2,372,235 | 3,969,384 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 158,701,395 | 140,424,833 |

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

| | | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş |
|---|----|---|---|---|---|
| | | Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2017 | Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2017 | Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2016 | Önceki Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2016 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | | | |
| Hasılat | 15 | 7,588,445,815 | 2,842,738,322 | 6,254,448,913 | 2,320,026,202 |
| Satışların Maliyeti (-) | 15 | (7,565,215,476) | (2,834,828,254) | (6,229,911,797) | (2,314,380,386) |
| BRÜT KAR | | 23,230,338 | 7,910,068 | 24,537,115 | 5,645,817 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | | (19,750,145) | (6,126,320) | (20,133,246) | (5,865,489) |
| Pazarlama Giderleri (-) | | (2,588,335) | (851,493) | (1,827,979) | (561,678) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | | 6,434,888 | 556,268 | 3,464,302 | 2,200,401 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | | (169,731) | (793) | (39,933) | (144) |
| ESAS FAALİYET KARI/ZARARI | | 7,157,015 | 1,487,729 | 6,000,260 | 1,418,907 |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI | | | | | |
| | | 7,157,015 | 1,487,729 | 6,000,260 | 1,418,907 |
| Finansman Giderleri (-) | | (4,226,674) | (1,582,957) | (2,897,943) | (983,309) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) | | | | | |
| | | 2,930,341 | (95,228) | 3,102,316 | 435,597 |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/(gideri) | | (558,107) | (17,830) | (427,088) | (100,201) |
| - Dönem Vergi Geliri/(Gideri) | | (327,481) | (176,430) | (484,208) | 111,194 |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri) | | (230,626) | 158,600 | 57,120 | (211,394) |
| DÖNEM KARI/(ZARARI) | | 2,372,235 | (113,058) | 2,675,227 | 335,396 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | | | |
| <i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i> | | | | | |
| | | (42,940) | (29,304) | 60,942 | (38,100) |
| <i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i> | | | | | |
| | | 8,588 | 5,861 | (12,188) | 7,620 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | | | | |
| <i>Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar</i> | | | | | |
| | | - | - | - | - |
| <i>Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi</i> | | | | | |
| | | - | - | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (34,352) | (23,443) | 48,754 | (30,480) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 2,337,882 | (136,501) | 2,723,981 | 304,916 |

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

| | | | | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler | | | | | Birikmiş Karlar |
|---|---------------------|-------------------|---------------------------|---|--|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
| ÖNCEKİ DÖNEM | Dipnot Referansları | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları | Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar/Zararları | Net Dönem Karı/Zararı | Özkaynaklar | |
| 1 Ocak 2016 İtibarıyla Bakiyeler | | 30,000,000 | 1,195,125 | (127,113) | (32,575) | 1,547,263 | 6,964,412 | (398,795) | 39,148,317 | |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | 66,264 | (6,680) | - | - | 2,675,227 | 2,734,811 | |
| Transferler | | - | - | - | - | - | (398,795) | 398,795 | - | |
| 30 Eylül 2016 İtibarıyla Bakiyeler | 13 | 30,000,000 | 1,195,125 | (60,849) | (39,255) | 1,547,263 | 6,565,618 | 2,675,227 | 41,883,128 | |
| CARİ DÖNEM | | | | | | | | | | |
| 1 Ocak 2017 İtibarıyla Bakiyeler | | 30,000,000 | 1,195,125 | (100,220) | (163,537) | 1,547,263 | 6,565,618 | 3,969,384 | 43,013,632 | |
| Toplam Kapsamlı Gelir | | - | - | (34,352) | (3,699) | - | - | 2,372,235 | 2,334,185 | |
| Transferler | | - | - | - | - | 306,073 | 3,663,310 | (3,969,384) | - | |
| Temettü | | - | - | - | - | - | (2,200,000) | - | (2,200,000) | |
| 30 Eylül 2017 İtibarıyla Bakiyeler | 13 | 30,000,000 | 1,195,125 | (134,572) | (167,236) | 1,853,336 | 8,028,927 | 2,372,235 | 43,147,815 | |

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Aylık Hesap Döneme Ait
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

| | Notlar | Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2017 | Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2016 |
|--|----------|--|--|
| A. İŞLETME FAALİYETLERDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| Dönem Karı / (Zararı) | | 2,372,235 | 2,675,227 |
| Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| -Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler | | 733,237 | (1,158,205) |
| -Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler | | 565,661 | (33,793) |
| -Gerçeğe uygun değer kayıpları / kazançları ile ilgili düzeltmeler | | (17,315,129) | 1,576,233 |
| -Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler | | (327,481) | 484,208 |
| -Ertelenmiş vergi gideri | | (230,626) | 57,120 |
| -Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler | | (5,220,543) | 1,767,055 |
| -Kar / zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler | | - | (605) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| -Ticari alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | | 6,829,179 | 3,974,830 |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | | (320,415) | (367,693) |
| -Ticari borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | | 11,468,879 | (9,611,462) |
| -Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış / azalışla ilgili düzeltmeler | | - | 5,780 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| -Vergi ödemeleri | | - | (255,460) |
| -Alınan temettü | | 315,374 | 605 |
| -Alınan faiz | | 5,220,543 | 4,664,998 |
| -Diğer nakit çıkışları | | - | (79,733) |
| Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit girişi / (çıkışı) | | - | 3,699,105 |
| B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | |
| | | 4,218,203 | (12,929,007) |
| -Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları | | - | (204,945) |
| -Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri | | - | 14,500,000 |
| -Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit giriş çıkışları | | 4,218,203 | (1,366,048) |
| C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT GİRİŞLERİ / (ÇIKIŞLARI) | | | |
| | | (7,200,000) | (11,570,000) |
| -Borçlanmadan kaynaklanan nakit çıkışları | | (5,000,000) | (11,570,000) |
| -Ödenen Temettü | | (2,200,000) | - |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C) | | | |
| | | 1,109,117 | (5,058,112) |
| D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | | | |
| | 3 | 14,356,473 | 16,542,117 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D) | | | |
| | 3 | 15,465,590 | 21,600,229 |

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

1 Grup’un Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şeker Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (“Şirket”), 24 Aralık 1996 yılında kurulmuştur. Şirket’in amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak menkul kıymetler ve menkul kıymetler dışında kalan kıymetli evrak ile finansal değerleri temsil eden veya ihraç edenin finansal yükümlülüklerini içeren belgeler üzerinde aracılık faaliyetlerinde bulunmaktır.

Grup, Yatırım Hizmetleri ve Yatırım Kuruluşları Tebliği uyarınca faaliyet izinlerini yenileyerek “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak; Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nun aşağıda yer alan yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmaya başlamıştır.

- İşlem aracılığı Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Portföy Aracılığı Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Aracılık yüklenimi suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti (13 Kasım 2015)
- Sınırlı Saklama Hizmeti (13 Kasım 2015)
- Genel Saklama (11 Kasım 2016)

Şirket’in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|------------------|---------------|----------------|
| Şekerbank T.A.Ş. | %99 | %99 |
| Diğer | %1 | %1 |
| Toplam | %100 | %100 |

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup’un personel sayısı 91’dir (31 Aralık 2016: 89). Şirket 2 şube ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Şirket’in merkez ve şube adresleri şöyledir:

Genel Merkez : Büyükdere Caddesi No: 171 Metrocity A Blok Kat: 4-5 Şişli / İstanbul

Ankara Şubesi : Atatürk Bulvarı Çakmak Apt.No:177/5-8 Bakanlıklar / Ankara

İzmir Şubesi : Cumhuriyet Bulvarı No:22 K:2 Konak / İzmir

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket’in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığının detayları aşağıdaki gibidir:

| Şirket | Sermayedeki pay oranı | Kuruluş ve faaliyet yeri | Esas faaliyet konusu |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|
| Şeker Portföy Yönetimi A.Ş. | % 100 | İstanbul | Portföy yönetimi |

Bu rapor kapsamında Şirket ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklık, birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın faaliyet alanı aşağıda açıklanmıştır:

Şeker Portföy Yönetimi A.Ş.:

Bağlı ortaklık, 7 Ağustos 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Siciline tescil ve 13 Ağustos 2015 tarih, 8883 sayılı T. Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek kurulmuştur. Bağlı ortaklığın amacı, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak ana sözleşmesinde belirtilen sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmaktır. Bağlı ortaklık, sermaye piyasası faaliyetleri arasında sadece kurumsal yatırımcılara portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı hizmeti sunmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren yıla ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, 8 Kasım 2017 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Grup’un ilişikteki finansal tabloları SPK’nın 7 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.3. Geçerli ve raporlama para birimi

Grup’un geçerli ve raporlama para birimi Türk Lirası (“TL”) olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.4. Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar:

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyi o işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

2.1.5. Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimlerini belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2016 yılı finansal tablolarında yapılan düzenlemeler

Grup’un 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda “yatırım faaliyetlerinden gelirler” içerisinde sınıflanan 2,599,023 TL tutarındaki özel sektör tahvil faiz gelirleri, devlet iç borçlanma senetleri faiz gelirleri, temettü gelirleri, mevduat faiz gelirleri, finansal varlık değerlendirme karları ile diğer gelir ve karlar cari dönem mali tabloları ile uyum açısından “esas faaliyetlerden diğer gelirler” altında sınıflanmıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.2 Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkının var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilir.

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

- a) Konsolide finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler

Bulunmamaktadır.

2017 yılından itibaren geçerli olup Grup'un konsolide finansal tablolarını etkileyen yeni ve revize standartlar varsa b bölümünden buraya alınmalı ve etkileri açıklanmalıdır.]

- b) 2017 yılından itibaren geçerli olup, Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Bulunmamaktadır.

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

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

| | |
|---------|---|
| TFRS 9 | Finansal Araçlar ¹ |
| TFRS 15 | Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ¹ |

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Kamu Gözetimi Kurumu ("KGK") tarafından 2010'da yayınlanan TFRS 9 finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili yeni zorunluluklar getirmektedir. 2011'de değişiklik yapılan TFRS 9 finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve kayıtlardan çıkarılması ile ilgili değişiklikleri içermektedir.

KGK tarafından Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 standardının revize edilmiş versiyonu a) finansal varlıkların değer düşüklüğü gereksinimleri ve b) "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal yükümlülükler" ile yayımlanan sınıflama ve ölçüm gereksinimlerine getirilen sınırlı değişiklikleri içerir.

TFRS 9, 1 Ocak 2018 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

2 Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Stadartları (devamı)

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15 standardındaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçümü ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır.

Modeldeki beş aşama aşağıdaki gibidir:

- Müşteri sözleşmelerinin tespit edilmesi
- Satış sözleşmelerindeki performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi
- İşlem fiyatının belirlenmesi
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatını performans yükümlülüklerine dağıtılması
- Şirket performans yükümlülüklerini yerine getirdiğinde gelir kaydedilmesi

TFRS 15 aynı zamanda standardın üç boyutuna (performans yükümlülüklerinin tespit edilmesi, asil vekil değerlendirmesi ve lisanslama) açıklık getirmekte ve tadil edilmiş sözleşmeler ile tamamlanmış sözleşmeler için geçiş sürecinde bazı kolaylıklar sağlamaktadır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’in [Grup’un konsolide] finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS’ye 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.

Finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 10 Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

Not 12 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Not 14 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

3 Nakit ve Nakit Benzerleri

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Bankalar | 17,490,953 | 19,103,090 |
| -Vadesiz mevduat | 14,065,732 | 16,783,943 |
| -Vadeli mevduat | 3,425,221 | 2,319,147 |
| Kasa | 93,327 | 120,753 |
| Finansal durum tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 17,584,280 | 19,223,843 |
| Müşteri varlıkları (**) | (2,093,469) | (4,360,603) |
| Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki faiz gelir reeskontları | (25,221) | (4,212) |
| Bloke mevduat(*) | - | (502,555) |
| Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri | 15,465,590 | 14,356,473 |

(*) (31 Aralık 2016 tarihinde Grubun bağlı ortaklığı Şeker Portföy Yönetimi A.Ş.’nin yönettiği portföy büyüklüğünün 100 milyon TL’yi aşması ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun Portföy Yönetim Şirketleri Tebliği asgari özsermaye yükümlülüğü çerçevesinde Şirket’in 502.555 TL tutarındaki mevduatı Takasbank hesabında blokajda tutulmaktadır). 26 Aralık 2016 itibarıyla sermaye artırımına gidilerek, asgari özsermaye yükümlülüğü yerine getirilmiş, SPK onayı ile ilgili mevduat üzerindeki blokajı kaldırılmıştır.

(**) Müşteri varlıkları, müşterilerin 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla henüz yatırıma yönlendirilmemiş, Grup’un kendi mevduat hesaplarında değerlendirilen ancak kendi tasarrufunda olmayan nakit varlıklardan oluşmaktadır. Bu nedenle nakit akımları tablosu hazırlanırken dikkate alınmamaktadır.

4 Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli finansal yatırımlar | | |
| Alım – satım amaçlı finansal varlıklar | 61,035,118 | 44,806,620 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar (*) | 1,763,670 | 1,095,794 |
| Toplam | 62,798,788 | 45,902,414 |
| Uzun vadeli finansal yatırımlar | | |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar (Borsada İşlem Gören) | 3,427,270 | 2,147,550 |
| Satılmaya hazır finansal varlıklar (Borsada İşlem Görmeyen) (**) | 159,711 | 159,711 |
| Toplam | 3,586,981 | 2,307,261 |

(*) 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, nominal değeri 1,813,000 TL (31 Aralık 2016: 1,113,000 TL) ve kayıtlı değeri 1,763,670 TL (31 Aralık 2016: 1,095,794 TL) tutarındaki satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan devlet tahvili, Grup’un tahvil ve bono piyasaları ile vadeli işlem ve opsiyon piyasalarındaki işlemleri nedeniyle SPK, BIST ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) nezdinde teminat olarak bulundurulmaktadır.

(**) 159,711 TL tutarındaki BIST hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.’nin 4 Temmuz 2013 tarihli toplantısında alınan karara istinaden borsa üyelerine bedelsiz olarak verilen hisselerdir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

4 Finansal Yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, alım satım amaçlı finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | | | 31 Aralık 2016 | | |
|---|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------|
| | Nominal değeri | Kayıtlı değeri | Faiz aralığı | Nominal değeri | Kayıtlı değeri | Faiz aralığı |
| Kamu – Özel kesimi tahvil senet ve bonoları | 54,570,360 | 54,409,315 | %5,63 - %12,61 | 40,748,359 | 40,902,823 | %5 - %7 |
| Yatırım Fonları | 35,043,830 | 3,549,955 | - | 54,552,342 | 2,102,726 | - |
| Hisse Senedi | 1,554,243 | 3,075,847 | - | 1,436,485 | 1,801,071 | - |
| Toplam | | 61,035,118 | | | 44,806,620 | |

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla repo işlemlerine konu olan menkul kıymetler 37,600,387 TL'dir 31 Aralık 2016: 29,632,948 TL).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli satılmaya hazır finansal varlıklar teminat olarak verilmiş olup aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2017 | | | | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|------------------------------|--|
| Devlet İç Borçlanma Senetleri | Kayıtlı değeri (TL) | Nominal değeri (TL) | Verildiği kurum | Karşılığında sağlanan hizmet | |
| | 291,837 | 300,000 | BIST | TEFAS işlem teminatı | |
| | 362,851 | 373,000 | VİOP | Garanti fonu teminatı | |
| | 1,050,614 | 1,080,000 | BIST | Tahvil, bono teminatı | |
| | 58,367 | 60,000 | BIST | TEFAS işlem teminatı | |
| TOPLAM | 1,763,670 | 1,813,000 | | | |
| 31 Aralık 2016 | | | | | |
| Devlet İç Borçlanma Senetleri | Kayıtlı değeri (TL) | Nominal değeri (TL) | Verildiği kurum | Karşılığında sağlanan hizmet | |
| | 374,125 | 380,000 | BIST | TEFAS işlem teminatı | |
| | 367,233 | 373,000 | VİOP | Garanti fonu teminatı | |
| | 295,364 | 300,000 | BIST | Tahvil, bono teminatı | |
| | 59,072 | 60,000 | BIST | TEFAS işlem teminatı | |
| TOPLAM | 1,095,794 | 1,113,000 | | | |

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

| Uzun vadeli finansal yatırımlar | 30 Eylül 2017 | | 31 Aralık 2016 | |
|---------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Kayıtlı değeri | Sahiplik oranı (%) | Kayıtlı değeri | Sahiplik oranı (%) |
| Hisse senedi yatırımları | | | | |
| Şeker Finansal Kiralama A.Ş. | 3,427,005 | 7,3 | 2,147,290 | 7 |
| Şeker Faktoring Hizmetleri A.Ş. | 14 | - | 9 | - |
| Şeker Mortgage Finansman A.Ş. | 1 | - | 1 | - |
| Şekerbank Int.Banking Unit Ltd. | 250 | - | 250 | - |
| BIST (*) | 159,711 | 0.04 | 159,711 | 0.04 |
| Toplam | 3,586,981 | | 2,307,261 | |

(*) 159,711 TL tutarındaki BIST hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.'nin 4 Temmuz 2013 tarihli toplantısında alınan karara istinaden borsa üyelerine verilen bedelsiz hisselerdir. Tutar maliyet bedeli ile izlenmektedir ve bu işlemde doğan gelirler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak sınıflandırılmıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

5 Borçlanmalar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un uzun ve kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli borçlanmalar | | |
| Borsa Para Piyasası İşlemleri ^(*) | 45,000,000 | 48,000,000 |
| Diğer Finansal Borçlar (**) | 9,661,700 | |
| Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar | 54,661,700 | 48,000,000 |

^(*) Borsa para piyasasından %13,05 oran ile kullanılan 2 Ekim 2017 vadeli 45,000,000 TL tutarlı kredi, Grup’un kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır (31 Aralık 2016: Borsa para piyasasından %6.60 - %10.10 oran ile kullanılan 2 Ocak 2017 vadeli 48,000,000 TL tutarlı kredi, Grup’un kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır).

^(**) Kurumumuz 22.09.2017 tarihinde 90 gün vadeli, nominal değeri 10,000,000 TL tutarlı (%14,20 basit faiz oranında) bono ihraç etmiştir. Grup’un kısa vadeli nakit talebini karşılamak için kullanılmıştır.

6 Ticari Alacak ve Borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kredili müşterilerden alacaklar | 38,285,095 | 35,242,237 |
| Müşterilerden alacaklar | 10,085,726 | 7,047,819 |
| Takas ve Saklama Merkezi’nden alacaklar | 2,978,803 | 1,235,651 |
| İlişkili taraflardan alacaklar | 91,085 | 125,877 |
| Diğer ticari alacaklar | 75,763 | 1,030,467 |
| Toplam | 51,511,230 | 44,682,051 |

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup’un ticari borçları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|---|-------------------|-------------------|
| Kısa vadeli ticari borçlar | | |
| Repo anlaşmalarından elde edilen fonlar | 37,600,387 | 29,632,948 |
| Müşterilere borçlar | 9,640,652 | 8,974,076 |
| VİOP sözleşmelerinden borçlar | 7,337,461 | 5,107,413 |
| Satıcılara borçlar | 345,172 | 468,961 |
| İlişkili taraflara borçlar | 728,607 | - |
| Toplam | 55,652,278 | 44,183,398 |

7 Diğer Alacaklar ve Borçlar

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, diğer uzun vadeli alacaklar ve diğer kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer uzun vadeli alacaklar | | |
| Verilen depozito ve teminatlar | 901,744 | 482,989 |
| Toplam | 901,744 | 482,989 |

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Diğer kısa vadeli borçlar | | |
| Ödenecek vergi, resim ve harçlar | 1,918,696 | 1,327,395 |
| Toplam | 1,918,696 | 1,327,395 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

8 Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Peşin ödenen ve indirim konusu yapılabilecek geçici kurumlar vergisi, peşin ödenen vergi ve fonlar 248,262 TL tutarındadır (31 Aralık 2016: 626,531).

9 Peşin Ödenmiş Giderler

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

| | 30 Eylül 2016 | 31 Aralık 2016 |
|------------------------|----------------------|-----------------------|
| Peşin Ödenmiş Giderler | 381,212 | 244,703 |
| Toplam | 381,212 | 244,703 |

Peşin ödenmiş sigorta gideri 192,180 TL (31 Aralık 2016: 125,328 TL), diğer hizmetlere ait peşin ödenen tutar 189,032 TL (31 Aralık 2016: 119,375 TL) tutarındadır.

10 Maddi Duran Varlıklar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde Şirket 96,952 TL'lik maddi duran varlıklar alımı gerçekleştirmiştir ve 4,402,666 TL tutarında ofis katının satışını gerçekleştirmiştir. (31 Aralık 2016: 4,560,131 TL maddi duran varlık alımı).

11 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap döneminde Şirket 89,845 TL'lik maddi olmayan duran varlıklar alımı gerçekleştirmiştir (31 Aralık 2016: 343,835 TL).

Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla işletme içerisinde oluşturulmuş maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

12.1 Borç Karşılıkları

Grup'un 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, borç karşılıkları bulunmamaktadır.

12.2 Davalar

Şirket eski çalışanlarından bir kişinin, 1999 yılında kendi müşterilerine doğru olmayan bilgilendirme yazısı göndermesi ile gerçekleşen usulsüzlük üzerine, bu kişinin müşterilerinden bir aileye mensup bir grup kişi Şirket aleyhine dava açmışlardır. Şirket aleyhine açılmış olan davalardan biri Şirket lehine hükmedilmiş olup, aynı konu ile ilgili henüz sonuçlanmamış toplam 507,094 TL tutarındaki 3 ayrı dava devam etmektedir.

Yukarıda bahsedilen davalar haricinde şirket aleyhine açılan henüz sonuçlanmayan dava tutarı 94,972 TL'dir.

Şirket tarafından açılan dava tutarı ve icra takibi ise 3,569,399 TL'dir. Şirket lehine sonuçlanan ve icra takibine konu edilen alacak tutarı 3,369,399 TL, henüz sonuçlanmamış dava tutarı ise 200,000 TL'dir.

Şirket, raporlama tarihi itibarıyla devam eden davalar için, aleyhine sonuçlanma olasılığı öngörmediğinden ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda herhangi bir dava karşılığı ayırmamıştır.

13 Özkaynaklar

Sermaye

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla; Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL nominal değerde 30,000,000 adet hisseden meydana gelmiştir. Hisse senetlerinin tamamı nama yazılıdır. Şirket kayıtlı sermaye tavanı sistemine tabi değildir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

13 Özkaynaklar (devamı)

Sermaye (devamı)

| 30 Eylül 2017 | | | |
|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Adedi | Pay Tutarı TL |
| Şekerbank T.A.Ş. | 99 | 29,711,995 | 29,711,995 |
| Şeker Faktoring A.Ş. | 1 | 288.002,50 | 288,002.50 |
| Şekerbank Int.Bnk.Un.Ltd. | - | 2,50 | 2.50 |
| Toplam | 100 | 30,000,000 | 30,000,000 |

| 31 Aralık 2016 | | | |
|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | Pay Oranı (%) | Pay Adedi | Pay Tutarı TL |
| Şekerbank T.A.Ş. | 99 | 29.711.995 | 29.711.995 |
| Şeker Faktoring A.Ş. | 1 | 288.002,50 | 288.002,50 |
| Şekerbank Int.Bnk.Un.Ltd. | 0 | 2,50 | 2,50 |
| Toplam | 100 | 30.000.000 | 30.000.000 |

(*) 17 Mart 2015 tarihinde 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'na uyum amacıyla Esas Sözleşme tadili yapılmıştır.

Sermaye düzeltme farkları

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda “Sermaye”, “Yasal Yedekler” ve “Olağanüstü Yedekler” finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yansıtılmıştır. Söz konusu hesap kalemlerine ilişkin düzeltme farkları sermaye ile ilişkili ise özsermaye grubu içinde “Sermaye düzeltme farkları” hesabında; yasal yedekler ve olağanüstü yedekler ile ilgili ise “Geçmiş yıllar karları” hesabında gösterilmiştir.

Finansal varlıklar değer artış fonu

Finansal varlık değer artış fonu satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerine göre değerlendirilmesi ile oluşur. Gerçeğe uygun değeriyle değerlendirilen bir finansal aracın elden çıkarılması durumunda, değer artış/azalış fonunun satılan finansal varlıkla ilişkili parçası doğrudan kar/zararda muhasebeleştirilir. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, finansal varlık değer azalış fonunun detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--|----------------------|-----------------------|
| Satılmaya hazır finansal varlıklar değer azalışı | (168,215) | (125,275) |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi | 33,643 | 25,055 |
| | (134,572) | (100,220) |

Satılmaya hazır menkul kıymet portföyü içerisinde bulunan hazine bonosu ve devlet tahvillerinin iç verim oranı ile hesaplanan değeri ile piyasa değeri arasındaki farkın vergi etkisi düşüldükten sonraki değerini ifade eder.

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler; birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

13 Özkaynaklar (devamı)

Sermaye (devamı)

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Grup’un kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler hesabı 1,853,336 TL’dir (31 Aralık 2016: 1,547,263 TL).

Geçmiş yıllar karları

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup’un 8,028,927 TL tutarında geçmiş yıllar karları bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 6,565,617 TL).

Kar dağıtımı

23 Ocak 2014 tarih ve 28891 sayılı Resmi Gazete yayımlanan SPK’nın II-19. 1 “Kar Payı Tebliği” gereğince payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar için kâr payı dağıtım oranı, bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem kârının yüzde yirmisinden az olamaz. Yine aynı tebliğe göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıkların kâr payını tam ve nakden dağıtmaları zorunludur ve halka açık şirketlere tanınan taksitle kâr dağıtımı uygulamasından yararlanamazlar.

Kar dağıtımı

Bahsi geçen tebliğ hükümleri doğrultusunda, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar, hesaplanan kâr payı tutarının genel kurula sunulacak son yıllık finansal tablolara göre sermayenin yüzde beşinden daha düşük olması veya söz konusu finansal tablolara göre net dağıtılabilir dönem kârının 100,000 TL’nin altında olması durumunda, ilgili hesap dönemi için kâr payı dağıtmayabilir ve bu durumda dağıtılmayan kâr payı, daha sonraki dönemlerde dağıtılır.

29 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısı kararına istinaden Grup’un 2016 yılı net dönem karından 5,052,767 TL aşağıda belirtildiği şekilde dağıtım yapılmıştır:

| | Tutar |
|---|------------------|
| A - 1. tertip kanuni yedek akçe | 236,074 |
| B – Ortaklara temettü ödemesi | 1,500,000 |
| C- Yönetim kurulu üyelerine temettü ödemesi | 700,000 |
| D - 2. tertip kanuni yedek akçe | 70,000 |
| E - Olağanüstü yedek | 2,546,693 |
| Toplam | 5,052,767 |

Diğer Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıplar

Diğer değerleme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları içerisinde 167,236 TL tutarında aktüeryal fark bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 163,537 TL).

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

14 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

21 Haziran 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32’nci maddesi gereği olarak kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir.

Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri üzerinde %15 oranında stopaj uygulanır.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 13’üncü maddesinin transfer fiyatlandırması yoluyla “örtülü kazanç dağıtımı” başlığı altında transfer fiyatlandırması konusu işlenmektedir. 18 Kasım 2007 tarihinde yayımlanan “Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Örtülü Kazanç Dağıtımı Hakkında Genel Tebliğ”de uygulamadaki detaylar belirlenmiştir.

Eğer vergi mükellefleri ilgili kuruluşlarla (kişilerle), fiyatlandırmaları emsallere uygunluk ilkesi çerçevesinde yapılmayan ürün, hizmet veya mal alım ve satım işlemlerine giriyorlarsa, o zaman ilgili karların transfer fiyatlaması yoluyla örtülü bir şekilde dağıtıldığı kanaatine varılacaktır. Bu tarz transfer fiyatlaması yoluyla örtülü kar dağıtımları kurumlar vergisi açısından vergi matrahından indirilemeyecektir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 25’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o hesap dönemine ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi konusunda yetkili makamlar ile nihai mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri ilgili oldukları yılı takip eden dördüncü ayın on beşinci günü akşamına kadar vergi dairelerine teslim edilir. Ancak, vergi incelemesine yetkili makamlar geriye dönük olarak beş yıllık muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve/veya vergi ile ilgili görüşlerini değiştirebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen finansal zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü 327,481 TL’dir. (31 Aralık 2016: 817,339 TL).

30 Eylül 2017 ve 31 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki vergi kalemleri aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 30 Eylül 2016 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Cari vergi gideri | (327,481) | (484,208) |
| Ertelenen vergi geliri / (gideri) | (230,626) | 57,120 |
| Toplam | (558.107) | (427,088) |

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı varlıkların ve borçların özet konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde geçerli olacağı tahmin edilen vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

14 Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--|----------------------|-----------------------|
| 1 Ocak, açılış bakiyesi | 414,222 | 330,221 |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri | (230,626) | 87,717 |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | 9,513 | (3,716) |
| Kapamış bakiyesi | 193,109 | 414,222 |

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerini oluşturan kalemler aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|---|----------------------|-----------------------|
| <i>Ertelenen vergi varlıkları</i> | | |
| Kıdem tazminatı-İzin karşılığı | 556,824 | 443,692 |
| Finansal varlıklar değerleme zararı | (675,251) | (150,767) |
| Diğer (*) | 597,018 | 380,488 |
| Toplam ertelenen vergi varlıkları | 478,591 | 673,413 |
| <i>Ertelenen vergi yükümlülükleri</i> | | |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür farkları | (285,482) | (259,191) |
| Toplam ertelenen vergi yükümlülüğü | (285,482) | (259,191) |
| Net ertelenen vergi varlığı | 193,108 | 414,222 |

(*) Raporlama dönemi itibarıyla Şeker Portföy A.Ş.’nin mali zararlarının gelecekte elde edilmesi muhtemel karlarına karşı netleşirebileceği 597,018 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

15 Hasılat ve Satışların Maliyeti

| | Cari Dönem | | Önceki Dönem | |
|--|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| | 1 Ocak – 30 Eylül 2017 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2017 | 1 Ocak – 30 Eylül 2016 | 1 Temmuz- 30 Eylül 2016 |
| Satışlar | | | | |
| Devlet tahvili satışları | 1,504,152,100 | 434,561,383 | 3,472,615,974 | 1,201,579,221 |
| Özel sektör finansman bonusu satışları | 2,741,277,696 | 1,007,709,977 | 1,753,381,949 | 783,208,478 |
| Özel sektör tahvili satışları | 2,893,277,111 | 1,228,951,757 | 1,004,428,069 | 329,923,881 |
| Hazine bonusu satışları | 426,233,405 | 164,023,257 | | |
| Yatırım fonları satışları | 149,219 | 149,219 | 149,219 | 149,219 |
| Pay satışları | 268,062 | - | 824,066 | - |
| Toplam Satışlar | 7,567,155,576 | 2,835,246,374 | 6,231,399,277 | 2,314,860,799 |
| Hizmetler | | | | |
| Pay alım / satım aracılık komisyonları | 13,847,554 | 5,540,646 | 10,106,864 | 2,875,216 |
| Halka arz yönetim komisyonları | 4,419,712 | 1,218,225 | 2,349,449 | 735,750 |
| Vadeli İşlemler komisyonu | 1,215,966 | 368,614 | 1,120,788 | 316,082 |
| Diğer Kom.-Danışmanlık Kom. | 747,488 | 311,902 | 564,230 | 174,022 |
| Yatırım fonu yönetim komisyonları | 441,993 | 155,219 | 374,909 | 125,698 |
| Saklama komisyonları | 246,241 | 90,275 | 208,408 | 58,037 |
| Repo/ ters repo aracılık komisyonları | 74,675 | 20,712 | 102,324 | 30,753 |
| Yabancı menkul kıymet alım / satım kom. | 58,770 | 25,527 | 42,121 | 15,765 |
| R/H-Temettü dağıtım aracılık gelirleri | 18,730 | 5,114 | 16,262 | 1,092 |
| Toplam komisyonlar | 21,071,129 | 7,736,234 | 14,885,355 | 4,332,415 |
| Esas faaliyetlerden faiz gelirleri | | | | |
| Kaldıraçlı A/S işlem.elde edilen faiz gelir. | 292,379 | 56,657 | 6,996,726 | 163,090 |
| Kredili menkul kıymet işlem.faiz gelirleri | 4,038,979 | 1,405,074 | 3,869,196 | 1,259,829 |
| Müşterilerden alınan diğer faiz gelirleri | 667,579 | 224,133 | 795,802 | 249,537 |
| Ödünç işlem komisyonları | 3,257 | 3,257 | 1,769 | 392 |
| Toplam faiz gelirleri | 5,002,194 | 1,689,121 | 11,663,494 | 5,165,404 |
| Hizmet gelirlerinden indirimler | | | | |
| Acente komisyon giderleri | (4,416,224) | (1,845,836) | (3,266,256) | (769,365) |
| Müşterilere komisyon iadeleri | (296,790) | (132,991) | (210,133) | (59,063) |
| Diğer indirimler(-) | (70,071) | (27,285) | (22,824) | (11,431) |
| Toplam indirimler | (4,783,085) | (2,006,111) | (3,499,213) | (839,860) |
| Toplam hasılat | 21,290,239 | 7,419,245 | 23,049,636 | 5,165,404 |
| Satışların maliyeti | | | | |
| Devlet tahvili alışları | (1,503,392,072) | (434,292,511) | (3,471,755,682) | (1,201,270,525) |
| Özel sektör finansman bonusu alışları | (2,740,833,760) | (1,007,578,940) | (1,752,972,294) | (783,056,829) |
| Özel sektör tahvili alışları | (2,893,031,995) | (1,228,872,118) | (1,004,218,602) | (329,903,813) |
| Hazine bonusu alışları | (426,232,773) | (164,023,294) | | |
| Diğer menkul kıymetler | (1,624,696) | | | |
| Yatırım Fonları alışları | - | - | (149,219) | (149,219) |
| Pay alışları | (100,180) | (61,391) | (815,999) | - |
| Toplam satışların maliyeti | (7,565,215,476) | (2,834,828,254) | (6,229,911,797) | (2,314,380,386) |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

16 İlişkili Taraf Açıklamaları

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Nakit ve nakit benzerleri | | |
| Şekerbank T.A.Ş. mevduat | 3,425,211 | 2,319,147 |
| Toplam | 3,425,211 | 2,319,147 |

| | 30 Eylül 2017 | 31 Aralık 2016 |
|--|---------------|----------------|
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | | |
| Şeker Portföy Yön.A.Ş. satış komisyonu | - | 122,180 |
| Samruk Kazyna K.V.F. | 15,322 | 3,697 |
| Toplam | 15,322 | 125,877 |

| | 30 Eylül 2016 | 31 Aralık 2016 |
|---|----------------|----------------|
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | | |
| Şekerbank T.A.Ş.'ye Ödenecek Şb. komisyonları | 776,454 | - |
| Toplam | 776,454 | - |

İlişkili Taraflarla İşlemler

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait ilişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2017 | Hizmet Giderleri Acente Komisyon Gideri | Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer) | Finansal Giderler | Sigorta Giderleri |
|--|--|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i> | | | | |
| Şekerbank T.A.Ş. | 4,403,649 | - | 4,118 | - |
| Şekerbank T.A.Ş S.S. San. Vak. | - | 49,761 | - | - |
| Sekar Oto Kiralama A.Ş. | - | 110,650 | - | - |
| Sbn Sigorta A.Ş. | - | - | - | 689,673 |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı | - | - | - | 363,135 |
| Toplam | 4,403,649 | 160,411 | 4,118 | 1,052,808 |

| 30 Eylül 2016 | Hizmet Giderleri Acente Komisyon Gideri | Faaliyet Giderleri (Kira/Diğer) | Finansal Giderler | Sigorta Giderleri |
|--|--|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Giderler)</i> | | | | |
| Şekerbank T.A.Ş. | 2,496,891 | 5,404 | 616 | - |
| Şekerbank T.A.Ş S.S. San. Vak. | - | 37,458 | - | - |
| Sekar Oto Kiralama A.Ş. | - | 82,446 | - | - |
| Sbn Sigorta A.Ş. | - | - | - | 337,805 |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı | - | - | - | 417,849 |
| Toplam | 2,496,891 | 125,308 | 616 | 755,654 |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

16 İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar (devamı)

| 30 Eylül 2017 | Halka Arz Komisyon Geliri | Portföy Yönetim Ücretleri | Saklama/ İşlem Komisyonu | Diğer Gelirler /Kira- Faiz |
|--|--|--|---|---|
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i> | | | | |
| Şekerbank T.A.Ş. | 1,600,000 | - | 16,596 | - |
| Şekerbank T.A.Ş Sos Sigorta Sandığı Vakfı | - | - | 13,802 | - |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı | - | - | 52,292 | - |
| BTA Securities | - | - | 2,124 | - |
| Şeker Portföy Yönetimi A.Ş. | - | 441,993 | 78,378 | 103,705 |
| Şeker Finansal Kiralama | 1,260,000 | - | 14,160 | - |
| Samruk Kazyna | - | - | 27,896 | - |
| Şeker Factoring A.Ş. | 783,600 | - | - | - |
| Toplam | 3,643,600 | 441,993 | 205,248 | 103,705 |
| 30 Eylül 2016 | Halka Arz Komisyon Geliri | Portföy Yönetim Ücretleri | Saklama/ İşlem Komisyonu | Diğer Gelirler /Kira |
| <i>İlişkili kuruluş işlemleri (Gelirler)</i> | | | | |
| Şekerbank T.A.Ş. | 598,500 | - | 1,651 | - |
| Şekerbank T.A.Ş Sos Sigorta Sandığı Vakfı | - | - | 13,376 | - |
| Şekerbank T.A.Ş Personel Munzam Sandığı Vakfı | - | - | 40,165 | - |
| BTA Securities | - | - | 14,774 | - |
| Şeker Portföy Yönetimi A.Ş. | - | 238,495 | 71,465 | 90,287 |
| Şeker Finansal Kiralama | 350,000 | - | 3,000 | - |
| Samruk Kazyna | - | - | 21,568 | - |
| Şeker Factoring A.Ş. | 325,000 | - | 13,736 | - |
| Toplam | 1,273,500 | 238,495 | 179,735 | 90,287 |

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren ara hesap döneminde yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur hakkı ile birlikte üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin brüt toplamı 2,729,249 TL’dir (30 Eylül 2016: 1,527,098 TL).

17 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Şirket finansal araçlardan kaynaklanan risklerinin yönetimini SPK tarafından yayımlanmış Seri: V No: 34 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ 34”) kapsamında yapmaktadır. Şirket Tebliğ 34 kapsamında periyodik olarak Risk karşılığı, Sermaye yeterliliği tabanı ve Likidite yükümlülüğü hesaplama tablolarını hazırlayıp SPK’ya göndermekle yükümlüdür.

Piyasa riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup’u olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Şirket için esas önemli riskler kurdaki ve faizdeki değişimlerdir.

Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden varlıklarını TL’ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile raporlama tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait

Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar

(Para Birimi: Türk Lirası (“TL”))

17 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | 30 Eylül 2017 | | | | | 31 Aralık 2016 | | | | |
|--|-------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP | Diğer | TL Karşılığı | ABD Doları | Avro | GBP | Diğer |
| 1.Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | 13,285,284 | 3,151,387 | 424,224 | 41,948 | 39,787 | 15,706,419 | 3,742,261 | 579,384 | 62,680 | 44,690 |
| 2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3.Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4.Dönen Varlıklar(1+2+3) | 13,285,284 | 3,151,387 | 424,224 | 41,948 | 39,787 | 15,706,419 | 3,742,261 | 579,384 | 62,680 | 44,690 |
| 5.Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7.Diğer | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8.Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9.Toplam Varlıklar (4+8) | 13,285,284 | 3,151,387 | 424,224 | 41,948 | 39,787 | 15,706,419 | 3,742,261 | 579,384 | 62,680 | 44,690 |
| 10.Ticari Borçlar | 2,093,469 | 234,423 | 300,226 | 443 | - | 4,360,603 | 679,718 | 506,818 | 20,443 | - |
| 11.Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 2,093,469 | 234,423 | 300,226 | 443 | - | 4,360,603 | 679,718 | 506,818 | 20,443 | - |
| 14.Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15.Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16b.Parasal Olmayan Diğer Yük.ler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18.Toplam Yükümlülükler(13+17) | 2,093,469 | 234,423 | 300,226 | 443 | - | 4,360,603 | 679,718 | 506,818 | 20,443 | - |
| 19.Bilanço Dışı Türev Araçların net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19a.Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 19b.Hedge Edimilen Toplam Yükümlülük Tutarı | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20.Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | 11,191,815 | 2,916,964 | 123,998 | 41,505 | 39,787 | 11,345,816 | 3,062,543 | 72,566 | 42,237 | 44,690 |
| 21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | 11,191,815 | 2,916,964 | 123,998 | 41,505 | 39,787 | 11,345,816 | 3,062,543 | 72,566 | 42,237 | 44,690 |
| 22.Döviz Hedge’i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

(*) Nakit ve nakit benzerleri” içerisinde gösterilen yabancı para müşteri varlıkları ile “Ticari borçlar” içerisinde gösterilen yabancı para müşteri varlıklarına ilişkin yükümlülükler, döviz pozisyonu tablosuna dahil edilmiştir.

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
 30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
 Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
 (Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

17 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (devamı)

Piyasa riski (devamı)

Kur riski (devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu

| 30 Eylül 2017 | | | | |
|--|--|---|--|---|
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 291,696 | (291,696) | 291,696 | (291,696) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 291,696 | (291,696) | 291,696 | (291,696) |
| Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4-Euro net varlık/yükümlülüğü | 12,400 | (12,400) | 12,400 | (12,400) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 12,400 | (12,400) | 12,400 | (12,400) |
| Toplam (3+6) | 304,096 | (304,096) | 304,096 | (304,096) |
| 31 Aralık 2016 | | | | |
| | Kar/Zarar | | Özkaynaklar | |
| | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü | 1,077,770 | (1,077,770) | 1,077,770 | (1,077,770) |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | 1,077,770 | (1,077,770) | 1,077,770 | (1,077,770) |
| Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde | | | | |
| 4-Euro net varlık/yükümlülüğü | 26,921 | (26,921) | 26,921 | (26,921) |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | 26,921 | (26,921) | 26,921 | (26,921) |
| Toplam (3+6) | 1,104,691 | (1,104,691) | 1,104,691 | (1,104,691) |

Şeker Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı
30 Eylül 2017 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tabloları Tamamlayıcı Dipnotlar
(Para Birimi: Türk Lirası ("TL"))

18 Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan hususlar

Bulunmamaktadır.