



SANKO

YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30.09.2021 TARİHLİ
ÖZET FİNANSAL TABLOLARI
VE DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-4
ÖZET KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI TABLOSU	5
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZET ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	7
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	8-36

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30.09.2021	31.12.2020
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	62.441.688	70.241.351
Ticari Alacaklar	7	63.207.558	61.506.161
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	63.207.558	61.506.161
Diğer Alacaklar	8	341.812	522.442
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	341.812	522.442
Peşin Ödenmiş Giderler	11	245.178	204.187
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	1.704.179	1.865.683
Ara Toplam		127.940.415	134.339.824
Toplam Dönen Varlıklar		127.940.415	134.339.824
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	2.517.416	3.834.969
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.517.416	3.834.969
Finansal Yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Maddi Duran Varlıklar	14	472.036	580.756
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15		85
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	196.183	230.797
Toplam Duran Varlıklar		4.702.889	6.163.861
Toplam Varlıklar		132.643.304	140.503.685

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	124.697	197.657
Ticari Borçlar	7	75.585.297	77.362.232
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	15.375.955	14.494.255
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	60.209.342	62.867.977
Diğer Borçlar	8	7.025	7.025
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	7.025	7.025
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	1.736.273	1.865.683
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	344.590	268.153
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	327.586	996.571
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	392.233	935.763
Ara Toplam		78.517.701	81.633.084
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		78.517.701	81.633.084
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	6.104	6.248
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	263.772	285.267
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	518.158	795.037
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		788.034	1.086.552
Toplam Yükümlülükler		79.305.735	82.719.636
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	25.000.000	25.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		956.147	993.112
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)		956.147	993.112
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		956.147	993.112
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	2.738.123	1.439.303
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	20	19.052.814	23.956.686
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		5.590.485	6.394.948
Toplam Özkaynaklar		53.337.569	57.784.049
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		132.643.304	140.503.685

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT

ÖZET KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
	Dipnot Ref.	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Dönem Net Karı (Zararı)					
Hasılat	21	1.993.790.756	6.692.542.217	646.273.948	908.334.236
Satışların Maliyeti (-)	21	(1.982.358.064)	(6.678.956.609)	(643.517.061)	(903.832.156)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		11.432.692	13.585.608	2.756.887	4.502.080
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		11.432.692	13.585.608	2.756.887	4.502.080
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(8.443.343)	(7.296.646)	(3.179.776)	(2.529.985)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(3.456.907)	(3.225.337)	(833.767)	(1.214.970)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	734.143	356.283	536.082	79.642
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	-	(11.037)	-	(2)
Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		266.585	3.408.871	(720.574)	836.765
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	-	4.707	-	(1)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(1.661)	-	(408)	-
Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		264.924	3.413.578	(720.982)	836.764
Finansman Gelirleri	25	7.175.070	1.601.313	2.071.656	1.203.169
Finansman Giderleri (-)	25	(69.381)	(18.453)	(19.560)	(375)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (+/-)		7.370.613	4.996.438	1.331.114	2.039.558
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.780.128)	(1.096.574)	(313.841)	(455.761)
Dönem Vergi Gideri/Geliri (+/-)	26	(1.736.273)	(1.157.355)	(207.832)	(466.015)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)	26	(43.855)	60.781	(106.009)	10.254
Sürdürülen Faaliyetler Dön. Net Karı (Zararı) (+/-)		5.590.485	3.899.864	1.017.273	1.583.797
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		5.590.485	3.899.864	1.017.273	1.583.797
Ana Ortaklık Payları		5.590.485	3.899.864	1.017.273	1.583.797
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		5.590.485	3.899.864	1.017.273	1.583.797
Diğer Kapsamlı Gelir					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi (+/-)		(46.206)	245.048	9.810	119.394
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi (+/-)		(46.206)	245.048	9.810	119.394
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi (+/-)		(46.206)	245.048	9.810	119.394
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler (+/-)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)		9.241	(53.911)	(1.962)	(26.267)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)		9.241	(53.911)	(1.962)	(26.267)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		(36.965)	191.137	7.848	93.127
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		5.553.520	4.091.001	1.025.121	1.676.924
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları (+/-)		5.553.520	4.091.001	1.025.121	1.676.924

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		2.250.988	20.102.666
Dönem Net Karı / Zararı		5.590.485	3.899.864
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.598.338	1.413.355
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler (+)	22	258.005	22.697
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (+)	22	(246.647)	276.998
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	26	1.780.128	1.096.574
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	66.133	17.086
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	22	(259.281)	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(3.072.152)	15.254.838
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.701.397)	(19.227.017)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,11	1.618.696	444.694
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(1.776.935)	33.356.101
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	28	881.700	2.123.727
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(2.658.635)	31.232.334
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,12,13	(1.212.516)	681.060
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		4.116.671	20.568.057
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(1.865.683)	(465.391)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(50.505)	(42.800)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(58.479)	(44.693)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	7.974	1.891
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			2
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(10.000.146)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(146)	
Ödenen Temettüleri	20	(10.000.000)	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(7.799.663)	20.059.866
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(7.799.663)	20.059.866
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	70.241.351	48.763.367
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	62.441.688	68.823.233

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

Not	Ödenmiş Sermaye	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		Toplam Özkaynaklar
		Yeniden Değerleme Sınıflandırma ve Kazançları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	
01.01.2020 Bakiyesi	25.000.000		(461.307)	1.353.182	22.429.356	1.613.452	49.934.683
Transferler	20			86.121	1.527.331	(1.613.452)	
Toplam Kapsamlı Gelir	20		191.137			3.899.864	4.091.001
30.09.2020 İtibariyle Özkaynak Toplamları	25.000.000		(270.170)	1.439.303	23.956.687	3.899.864	54.025.684
01.01.2021 Bakiyesi	25.000.000	1.357.544	(364.432)	1.439.303	23.956.686	6.394.948	57.784.049
Temettü	20				(10.000.000)		(10.000.000)
Transferler	20			1.298.820	5.096.128	(6.394.948)	
Toplam Kapsamlı Gelir			(36.965)			5.590.485	5.553.520
30.09.2021 İtibariyle Özkaynak Toplamları	25.000.000	1.357.544	(401.397)	2.738.123	19.052.814	5.590.485	53.337.569

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1) ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Sanko Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") merkezi 15 Temmuz Mah. Gülbahar Cad. No: 43 Kat: 8 34544 Güneşli / İstanbul Türkiye merkez adresinde SPK'dan almış bulunduğu ve aşağıda dökümü yapılan yetki belgeleri çerçevesinde Aracı Kurum faaliyetlerini gerçekleştirmektedir. Şirket, sermaye piyasası araçlarının halka arz yoluyla veya ihraççılar tarafından çıkarılıp halka arz edilmeksizin satışını ve daha önce ihraç edilmiş olan sermaye piyasası araçlarının alım satımına aracılık etmek, menkul kıymetlerin repo veya ters repo taahhüdü ile alım satımı faaliyetlerini her ayrı faaliyet için ilgili tebliğlerde belirlenen esaslar çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki belgesi almak suretiyle yapmaktadır. Şirketin, merkez adresinden başka üç adet irtibat bürosu mevcut olup, adres bilgileri aşağıda yer almaktadır.

Adresler:

Merkez : 15 Temmuz Mah. Gülbahar Cad. No: 43 Kat: 8 34544
Güneşli İstanbul
Ankara İrtibat Bürosu : Kızılırmak Mah. 1446. Cad. No:12/9 Alternatif İş Merkezi
Çukurambar Çankaya – ANKARA
İzmir İrtibat Bürosu : Çankaya Mah. Şair Eşref Paşa Bulvarı No:28 K.8 Konak İZMİR
Kadıköy İrtibat Büro : Cemil Topuzlu Cad. No:32/10 Yuvam Apt. Çiftelavuzlar Kadıköy

Şirket'in 2021 yılı ilk dokuz ay içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 25 kişidir. (31.12.2020 yılı: 27 kişi)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortakları aşağıda gösterilmiştir.

Unvan	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Sanko Holding A.Ş.	100	25.000.000	100	25.000.000
Sermaye	100	25.000.000	100	25.000.000

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ndan aşağıdaki yetki belgelerini almıştır;

- ✓ Geniş Yetkili Aracı Kurum

Geniş Yetkili Aracı Kurum Faaliyetlerinden;

- İşlem Aracılığı Faaliyeti – (-) Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri
- Portföy Aracılığı Faaliyeti – (-) Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri
- Bireysel Portföy Yöneticiliği Faaliyeti
- Yatırım Danışmanlığı Faaliyeti
- Aracılık yüklenimi ve En iyi gayret aracılığı suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti
- Sınırlı Saklama Hizmeti yetkilerini ve Yan Hizmetlere ilişkin aşağıdaki yetkileri almıştır.
- Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması
- Kredi ya da ödünç verilmesi
- Döviz hizmetleri sunulması
- Genel yatırım tavsiyesi sunulması
- Aracılık yüklenimi yürütülmesi ile ilgili hizmetlerin sunulması
- Finansman sağlanmasında aracılık hizmeti sunulması
- Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket'in finansal tabloları, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL")'dır ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Bu Tebliğ'e istinaden TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar. Ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 ve 30 Eylül 2020 finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru"suna uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9 uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen 6 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı Kurul kararıyla onaylanan 2016 TMS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait finansal tablolar, 26 Ekim 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

Haziran 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (Devamı)

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler

Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar (Devamı)

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Şirket, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket’in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2021'den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, kıdem tazminatı karşılığının hesaplamasında çalışan devir hızı, iskonto oranları ve maaş artışları gibi aktüeryal varsayımlar kullanmaktadır. Hesaplamaya ilişkin detaylar çalışanlara sağlanan faydalar dipnotunda belirtilmiştir (Not 18).

Faydalı ömür

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 ve TMS 38 standartları kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir.

Maddi duran varlıklar ile şerefiye haricindeki maddi olmayan duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 3) BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konusu aracılık hizmetleri sunmak olduğundan ve hizmet sunduğu bölge ayrımı yapmak makul olamayacağından 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

NOT 4) DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in, Borsa İstanbul (BİST A.Ş.)'de payları bulunmaktadır. (Not 6)

NOT 5) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	15.093	2.913
-Türk Lirası	15.093	2.913
Banka	42.329.707	51.003.691
-Vadesiz Mevduat	322.625	710.739
- Vadeli Mevduat	42.007.082	50.292.952
Müşteri Varlıkları	8.599.209	8.639.262
Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacaklar	10.047.679	8.995.169
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Portföy)	1.450.000	1.600.316
TOPLAM	62.441.688	70.241.351

Şirket'in Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacakları 1 gün vadeli olup, faiz oranı %18,50'dir. (31.12.2020: Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacakları 4 gün vadeli olup, faiz oranı %18,00'dir.)

Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2021	31.12.2020
TL	322.625	710.739
	322.625	710.739

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatı 40.506.301 TL'lik kısmı 35 gün vadeli olup, faiz oranı %19,25 ve 1.500.781 TL'lik kısmı 1 gün vadeli olup, faiz oranı %19'dir. (31.12.2020: 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatı 47.091.496 TL'lik kısmı 32 gün vadeli olup, faiz oranı %18,75 ve 3.201.457 TL'lik kısmı 4 gün vadeli olup, faiz oranı %17,50'dir.)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6) FİNANSAL YATIRIMLAR

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2021	31.12.2020
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri	1.517.254	1.517.254
TOPLAM	1.517.254	1.517.254

Borsaya Kote Olmayan Pay Senetleri, iştirak nominal tutarları aşağıdaki gibidir.

	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borsa İstanbul (BİST A.Ş.)	0,000377	1.517.254	1.517.254
		1.517.254	1.517.254

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'a iştirak oranı %0,377'dir. Şirket'in elinde nominal değeri 15.971.094 TL olan 159.711 adet hisse bulunmaktadır. İlgili hisseler cari dönemde Borsa İstanbul'un belirlemiş olduğu beher pay başına fiyat ile değerlendirilmiş ve değerlendirme etkisi finansal tablolarda özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir.

NOT 7) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Müşterilerden Alacaklar	222.004	55.738
Kredili Müşteriler Alacaklar	2.270.445	3.544.225
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Müşteri)	59.491.909	54.782.198
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	1.223.200	3.124.000
Şüpheli Ticari Alacaklar	530.857	530.857
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(530.857)	(530.857)
TOPLAM	63.207.558	61.506.161

Tahsili şüpheli görülen teminatsız alacak bakiye olması halinde önce idari takibe geçilip bakiyenin tahsiline çalışılmakta, tahsilat gerçekleştirilemediği takdirde, hukuki takibe başvurulmaktadır. Çok sayıda müşteriyle çalışıldığından dolayı tahsilat riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 7) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari Borçlar	35.364	52.094
İlişkili Taraflar Müşterilere Borçlar (Not 28)	8.177.634	8.002.839
Müşterilere Borçlar	6.657.190	11.401.101
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Alacaklılar (Müşteri)	52.293.588	48.290.782
İlişkili Taraf Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözl. Alacaklılar (Not 28)	7.198.321	6.491.416
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	1.223.200	3.124.000
TOPLAM	75.585.297	77.362.232

NOT 8) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.657	2.656
Personelden Alacaklar	327.342	519.786
Diğer Çeşitli Alacaklar	11.813	
TOPLAM	341.812	522.442

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.517.416	3.834.969
TOPLAM	2.517.416	3.834.969

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan Depozito ve Teminatlar	7.025	7.025
TOPLAM	7.025	7.025

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 8) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatlar dökümü aşağıdaki gibidir;

İlgili Kurum	30.09.2021	31.12.2020
VİOP Garanti Fonu Teminatı	376.483	655.689
Takasbank Teminatı	1.552.779	2.802.471
BAP İşlem Teminatı	331.050	266.000
Kira Depozitosu	38.425	32.114
SPK Aracılık Teminatı	2.000	2.000
Borsa İstanbul Foreks Teminatı	1.500	1.500
Elektrik ve Su Depozitosu	400	400
Tefas Fon Hesabı	214.779	74.795
Toplam	2.517.416	3.834.969

NOT 9) SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 10) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 11) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek Aylara Ait Giderler	245.178	204.187
TOPLAM	245.178	204.187

NOT 12) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR, KISA VE UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	381.129	933.323
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	11.104	2.440
TOPLAM	392.233	935.763

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 13) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

NOT 14) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Demirbaşlar	1.022.667	989.207
Kiralama Varlıkları (Binalar)	1.056.404	957.710
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(894.041)	(859.214)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)	(712.994)	(506.947)
TOPLAM	472.036	580.756

	01.01.2021	Giriş	Çıkış	30.09.2021
Demirbaşlar	989.207	47.757	(14.297)	1.022.667
Kiralama Varlıkları (Binalar)	957.710	98.694		1.056.404
Toplam	1.946.917	146.451	(14.297)	2.079.071
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(859.214)	(41.150)	6.323	(894.041)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)	(506.947)	(206.047)		(712.994)
Toplam	(1.366.161)	(247.197)	6.323	(1.607.035)

Net Defter Değeri	580.756	472.036
--------------------------	----------------	----------------

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	31.12.2020
Demirbaşlar	974.060	60.389	(45.242)	989.207
Kiralama Varlıkları (Binalar)	710.473	394.580	(147.342)	957.710
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar)	422.661		(422.661)	
Toplam	2.107.194	454.969	(615.244)	1.946.917
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(852.827)	(49.738)	43.351	(859.214)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)	(387.025)	(267.264)	147.342	(506.947)
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar) Amortismanı (-)	(281.774)	(140.887)	422.661	
Toplam	(1.521.626)	(457.889)	613.354	(1.366.161)

Net Defter Değeri	585.568	580.756
--------------------------	----------------	----------------

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 15) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	472.776	472.775
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık İtfa Payı (-)	(472.776)	(472.690)
TOPLAM	-	85

NOT 16) FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükleri

	30.09.2021	31.12.2020
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	124.697	197.657
TOPLAM	124.697	197.657

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Mali Borçlar	6.104	6.248
TOPLAM	6.104	6.248

Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükleri

	30.09.2021	31.12.2020
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	263.772	285.267
TOPLAM	263.772	285.267

NOT 17) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur.)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 18) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER****Kısa Vadeli Karşılıklar**

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	327.586	996.571
Kullanılmamış İzin Karşılığı	344.590	268.153
TOPLAM	672.176	1.264.724

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	518.158	795.037
TOPLAM	518.158	795.037

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, tam 8.284,51 TL (31 Aralık 2020:7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Finansal tablolarda, Şirket öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2021	31.12.2020
İskonto oranı	%3,07	%3,07
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	%100	%100

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Başı Bakiyesi	795.037	921.132
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	88.382	134.422
Aktüeryal Fark	46.206	(124.199)
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(411.467)	(136.318)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	518.158	795.037

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 19) TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.667.916	3.985.469
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
ii. B ve C maddeleri Kap. Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
TOPLAM	2.667.916	3.985.469
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	53.337.569	57.784.049
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%5	%7

Verilen Teminatlar

İlgili Kurum	30.09.2021	31.12.2020
VİOP Garanti Fonu Teminatı	376.483	655.689
Takasbank Teminatı	1.552.779	2.802.471
BAP İşlem Teminatı	331.050	266.000
Kira Depozitosu	38.425	32.114
SPK Aracılık Teminatı	2.000	2.000
Borsa İstanbul Foreks Teminatı	1.500	1.500
Elektrik ve Su Depozitosu	400	400
Tefas Fon Hesabı	214.779	74.795
Toplam	2.517.416	3.834.969

Verilen Teminat Mektupları

Piyasa	Banka Adı	30.09.2021	31.12.2020
BİST Türev Piyasası	Denizbank	150.000	150.000
Sermaye Piyasası Kurulu	Teb	500	500
Toplam		150.500	150.500

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 20) ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

	30.09.2021	31.12.2020
Sermaye	25.000.000	25.000.000
TOPLAM	25.000.000	25.000.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2021	31.12.2020
Yasal Yedekler	2.738.123	1.439.303
TOPLAM	2.738.123	1.439.303

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.09.2021	31.12.2020
Geçmiş Yıllar Karları	19.052.814	23.956.686
TOPLAM	19.052.814	23.956.686

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar bu kalemde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemde gösterilir.

Dönem içinde brüt 10.000.000 TL ortaklara kar dağıtılmıştır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 21) HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**Hasılat**

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Hisse Senedi Satışları	607	235.512	138	1.480
Devlet Tahvili Satışları	1.688.815.563	4.569.108.477	551.641.128	699.333.231
Hazine Bonosu Satışları	295.003.366	2.112.202.038	92.388.670	204.839.074
Yurtiçi Komisyonlar	9.251.654	10.453.636	2.004.029	4.014.632
Yurtdışı Komisyonlar	7	23	-	19
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	(9.783)	(857)	(9.783)	(231)
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	426.549	379.432	160.204	82.824
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelir, (net)	229.663	77.166	71.042	23.990
Diğer Hizmet Gelirleri	73.130	86.790	18.520	39.217
NET SATIŞLAR	1.993.790.756	6.692.542.217	646.273.948	908.334.236

Satışların Maliyeti

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Hisse Senedi Satışları Maliyeti (-)	(7)	(232.512)	-	(1)
Devlet Tahvili Satışları Maliyeti (-)	(1.687.594.174)	(4.567.352.317)	(551.211.216)	(699.080.324)
Devlet Tahvili Rep. Gel. Maliyeti (-)	(294.763.883)	(2.111.371.780)	(92.305.845)	(204.751.831)
TOPLAM	(1.982.358.064)	(6.678.956.609)	(643.517.061)	(903.832.156)

NOT 22) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Pazarlama Giderleri (-)	(3.456.907)	(3.225.337)	(833.767)	(1.214.970)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.443.343)	(7.296.646)	(3.179.776)	(2.529.985)
TOPLAM	(11.900.250)	(10.521.983)	(4.013.543)	(3.744.955)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 22) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
VİOP Borsa Payı (-)	(1.806.060)	(1.616.654)	(457.839)	(608.351)
Takas Komisyonları (-)	(697.255)	(610.182)	(179.189)	(235.335)
Pay -Tahvil Borsa Payı (-)	(866.574)	(926.823)	(175.971)	(355.916)
Diğer (-)	(87.018)	(71.678)	(20.768)	(15.368)
TOPLAM	(3.456.907)	(3.225.337)	(833.767)	(1.214.970)

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
Personel Giderleri (-)	(3.848.417)	(3.479.822)	(1.593.633)	(1.135.045)
Vergi Resim Harç ve Noter Giderleri (-)	(146.816)	(133.014)	5.393	(22.078)
Haberleşme, İletişim, Bilgi İşlem Giderleri (-)	(2.092.691)	(1.683.525)	(804.214)	(625.600)
Kira Giderleri (-)	(496.141)	(177.505)	(166.689)	(159.143)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(542.111)	(394.188)	(259.997)	(166.764)
Amortisman Giderleri (-)	(258.007)	(378.542)	(90.005)	(13.142)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri (-)	(477.274)	(428.918)	(149.184)	(168.518)
Kırtasiye Giderleri (-)	(26.570)	(51.827)	(9.206)	(38.781)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(88.382)	(102.132)	(17.948)	6.965
Taşıtlar Giderleri (-)	(53.880)	(86.469)	(24.041)	(58.094)
Apartman Yönetim Giderleri (-)	(243.516)	(218.682)	(147.470)	(123.089)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(169.538)	(162.022)	77.218	(26.696)
TOPLAM	(8.443.343)	(7.296.646)	(3.179.776)	(2.529.985)

NOT 23) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
Konusu Kalmayan Karşılıklar	411.467	105.629	411.467	
Diğer Gelir ve Karlar	322.118	250.654	124.057	79.642
Menkul Kıymet Gelir Reeskont Gelirleri	558		558	
TOPLAM	734.143	356.283	536.082	79.642

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 23) ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Diğer Gider ve Zararları (-)		(11.037)		(2)
TOPLAM		(11.037)		(2)

NOT 24) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Duran Varlık Satış Karı		4.707		(1)
TOPLAM		4.707		(1)

Yatırım Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Duran Varlık Satış Zararı	(1.661)		(408)	
TOPLAM	(1.661)		(408)	

NOT 25) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

Finansman Gelirleri;

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Faiz ve Diğer Gelirleri	6.847.159	1.432.635	2.071.098	1.203.875
İştirak Kazançları	199.639	89.358	-	
Temettü Gelirleri	20	15	-	2
Finansal Varlık Değer Artışı	558	2.182	558	(708)
Önceki Dönem İşlem Valör	127.694	77.123	-	
TOPLAM	7.175.070	1.601.313	2.071.656	1.203.169

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 25) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ (Devamı)

Finansman Giderleri (-)

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2021	30.09.2020	30.09.2021	30.09.2020
Faiz Giderleri (-)	(69.381)	(18.453)	(19.560)	(375)
TOPLAM	(69.381)	(18.453)	(19.560)	(375)

NOT 26) GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmiştir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2020: %22).

Ertelenmiş vergi, varlıkların olduğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönem haricinde ilerleyen dönemleri etkilediği için 2020 yılı döneminin sonunda oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri 2021 yılında itibaren geçerli olan %20, %23 ve %25 kurumlar vergisi oranı üzerinden hesaplanmıştır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 26) GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1.704.179	1.865.683
TOPLAM	1.704.179	1.865.683

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	196.183	230.797
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) (net)	196.183	230.797

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	1.736.273	1.865.683
TOPLAM	1.736.273	1.865.683

Vergi Geliri/Gideri

	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020	01.07 30.09.2021	01.07 30.09.2020
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(1.736.273)	(1.157.355)	(207.832)	(466.015)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	(43.855)	60.781	(106.009)	10.254
TOPLAM	(1.780.128)	(1.096.574)	(313.841)	(455.761)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 26) GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(Devamı)**

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleşirmektedir.

Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem Tazminatı Karşılığı	518.158	795.037
Kullanılmamış İzin Karşılığı	344.590	268.153
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(24.302)	(46.273)
Kiralama Varlık ve Yükümlülükleri	45.058	32.160
Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları, net	883.504	1.049.077
Kıdem Tazminatı Karşılığı	103.632	174.908
Kullanılmamış İzin Karşılığı	86.148	58.994
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(4.860)	(10.180)
Kiralama Varlık ve Yükümlülükleri	11.265	7.075
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	196.185	230.797
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)	230.797	202.749
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	(43.855)	55.372
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi	9.241	(27.324)
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)	196.183	230.797

NOT 27) PAY BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 28) İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Ticari Borçlar	30.09.2021	31.12.2020
Gerçek Kişiler	15.320.114	14.443.129
Sanko Pazarlama İthalat ve İhracat A.Ş.	9.335	8.863
Sanko Holding A.Ş.	45.654	41.430
Diğer Kurumlar	852	833
Toplam	15.375.955	14.494.255

Şirket İçi Alımlar	01.01 30.09.2021	01.01 30.09.2020
Sanko Pazarlama A.Ş.	266.428	266.458
Sanko Holding A.Ş.	421.804	224.078
Sanko Tekst. İşl. San. Tic. A.Ş.	3.608	
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	270.102	142.325
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	10.441	10.080
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.207	1.033
Diğer		82
Toplam	975.590	644.056
Alınan Ücret ve Komisyonlar	22.510	7.876
Toplam	998.100	651.932

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyelere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 350.365 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (30 Eylül 2020: 260.584 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.) Şirket cari yıl içinde ortaklara brüt 10.000.000 TL kar dağıtımını yapmıştır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 29) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyeti gereği piyasa riskine (gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve hisse senedi fiyat riski) maruz kalmaktadır.

Piyasa riski, faiz oranlarında, menkul kıymetlerin veya diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek dalgalanmalardır. Şirket menkul kıymetlerini gerçeğe uygun fiyatlar ile değerleyerek maruz kalınan piyasa riskini faiz ve hisse senedi pozisyon riski ayırımında günlük olarak takip etmektedir. Şirket Yönetim Kurulu'nca, belirli dönemlerde portföyün yönetimine ilişkin stratejiler ve limitler belirlenmekte; portföy, portföy yöneticileri tarafından bu çerçevede yönetilmektedir. Ekonomik tablonun ve piyasaların durumuna göre bu limit ve politikalar değişim göstermekte, belirsizliğin hakim olduğu dönemlerde riskin asgari düzeye indirilmesine çalışılmaktadır.

a) Kredi riski açıklamaları

Kullandırılan krediler için, karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcuttur. Bu risk derecelendirmeler veya belli bir kişiye kullandırılan kredinin sınırlandırılmasıyla yönetilmektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir.

30.09.2021	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		63.207.558		2.859.228	42.329.707
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		62.985.554		2.859.228	42.329.707
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		222.004			
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		530.857			
- Değer düşüklüğü (-)		(530.857)			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2020	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Banka Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)		61.506.161		4.357.411	51.003.691
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		61.450.423		4.357.411	51.003.691
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		55.738			
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		530.857			
- Değer düşüklüğü (-)		(530.857)			
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 29) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****b) Likidite riski açıklamaları**

Likidite riski, uzun vadeli varlıkların kısa vadeli kaynaklarla fonlanması bir sonucu olarak ortaya çıkabilmektedir. Şirket'in faaliyeti gereği aktifinin tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, aktifi özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

30.09.2021 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama Borçlar	394.573	394.573	31.174	93.523	269.876	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	75.585.297	75.585.297	75.585.297			
Diğer Borçlar	7.025	7.025	7.025			

31.12.2020 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama Borçlar	428.924	428.924	49.414	148.243	285.267	
Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çık. Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	77.362.232	77.362.232	77.362.232			
Diğer Borçlar	7.025	7.025	7.025			

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

**NOT 29) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)****c) Piyasa riski açıklamaları****i) Döviz kuru riski**

Şirket, döviz cinsinden borçlu ve alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun sürekli analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	30.09.2021			31.12.2020		
	TL Krş.	USD	AVRO	TL Krş.	USD	AVRO
1. Ticari Alacaklar						
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)						
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar						
3. Diğer						
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)						
5. Ticari Alacaklar						
6a. Parasal Finansal Varlıklar						
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar						
7. Diğer	37.142	4.200		30.830	4.200	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	37.142	4.200		30.830	4.200	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	37.142	4.200		30.830	4.200	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)						
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)						
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)						
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)						
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı						
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı						
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	37.142	4.200	-	30.830	4.200	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	37.142	4.200	-	30.830	4.200	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2021				
	Kar/Zar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.714	(3.714)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.714	(3.714)		
TOPLAM	3.714	(3.714)		

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 29) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2020				
	Kar/Zar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.083	(3.083)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.083	(3.083)		
TOPLAM	3.083	(3.083)		

ii) Faiz riski

Şirket, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

		30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	52.054.761	59.288.121
	Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı geliri Yans. Varl.		
Finansal yükümlülükler			

d) Sermaye riski yönetimi:

Şirket, SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V, No: 34") ve 20 Mart 2015 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren SPK'nın Seri: V, No: 135 sayılı "Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ"e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

NOT 30) FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 30) FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal varlıklar

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle defter değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/ zarara yansıtılan finansal varlıklar ve satılmaya hazır menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Nakit ve nakit benzerleri	62.441.688	62.441.688	70.241.351	70.241.351
Finansal yatırımlar	1.517.254	159.711	1.517.254	159.711
Ticari alacaklar	63.207.558	63.207.558	61.506.161	61.506.161
Ticari borçlar	75.585.297	75.585.297	77.362.232	77.362.232

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borsa Dışı Paylar			1.517.254
Paylar			
	31.12.2020		
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borsa Dışı Paylar			1.517.254
Paylar			

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 31) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

**NOT 32) FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEBİLEN YA DA FİNANSAL
TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN
AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Şirket, SPK'nın Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Tebliği'ne ve Seri: V, No: 135 sayılı Tebliğ'e uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre aracı kurumların öz sermayesi, Tebliğ Seri: V, No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve aracı kurumun net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

Tebliğ Seri: V, No: 34'ün 4. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V, No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ Seri: V, No: 34'ün 8. maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V, No: 34'te anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz. Ayrıca sermaye yeterliliği tabanı Tebliğ'in 7. maddesinde belirlenmiş özsermaye rakamlarının %60'ından düşük olamaz.

Şirket, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.