

**SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**30.09.2020 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARI
VE DİPNOTLAR**

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	8-31

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30.09.2020	31.12.2019
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	68.823.233	48.763.367
Finansal Yatırımlar	6		2
Ticari Alacaklar	7	50.812.825	31.585.809
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	50.812.825	31.585.809
Diğer Alacaklar	8	218.884	60.448
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	218.884	60.448
Peşin Ödenmiş Giderler	11	332.435	213.864
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	913.660	1.132.662
Ara Toplam		121.101.037	81.756.152
Toplam Dönen Varlıklar		121.101.037	81.756.152
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	2.343.850	2.846.549
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.343.850	2.846.549
Finansal Yatırımlar	6	159.711	159.711
Maddi Duran Varlıklar	14	250.211	585.568
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	212	596
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	209.620	202.749
Toplam Duran Varlıklar		2.963.604	3.795.173
Toplam Varlıklar		124.064.641	85.551.325

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2019
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	164.312	503.071
Ticari Borçlar	7	66.352.778	32.996.717
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	8.321.938	6.198.211
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	58.030.840	26.798.506
Diğer Borçlar	8	6.973	6.765
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	6.973	6.765
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	1.157.355	465.391
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	280.495	
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	473.684	256.484
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	924.528	460.876
Ara Toplam		69.360.125	34.689.304
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		69.360.125	34.689.304
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	6.247	6.207
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	672.586	921.132
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		678.833	927.339
Toplam Yükümlülükler		70.038.958	35.616.643
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	20	25.000.000	25.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		(270.170)	(461.307)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)		(270.170)	(461.307)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>		<i>(270.170)</i>	<i>(461.307)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	1.439.303	1.353.182
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	20	23.956.686	22.429.356
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		3.899.864	1.613.451
Toplam Özkaynaklar		54.025.683	49.934.682
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		124.064.641	85.551.325

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		01.01 30.09.2020	01.01 30.09.2019	01.07 30.09.2020	01.07 30.09.2019
	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem Net Karı (Zararı)					
Hasılat	21	6.692.542.217	6.215.948.786	908.334.236	2.303.622.579
Satışların Maliyeti (-)	21	(6.678.956.609)	(6.206.405.031)	(903.832.156)	(2.299.506.606)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		13.585.608	9.543.755	4.502.080	4.115.973
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		13.585.608	9.543.755	4.502.080	4.115.973
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(7.296.646)	(6.866.310)	(2.529.985)	(2.196.634)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(3.225.337)	(2.030.066)	(1.214.970)	(752.618)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	356.283	233.511	79.642	72.588
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(11.037)	(184.814)	(2)	(2)
Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		3.408.871	696.076	836.765	1.239.307
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	4.707	-	(1)	-
Finansman Gideri (Geliri) Öncesi Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		3.413.578	696.076	836.764	1.239.307
Finansman Gelirleri	25	1.601.313	1.535.414	1.203.169	123.763
Finansman Giderleri (-)	25	(18.453)	(4.601)	(375)	10.469
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Dönem Karı (Zararı) (+/-)		4.996.438	2.226.889	2.039.558	1.373.539
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.096.574)	(365.416)	(455.761)	(279.290)
Dönem Vergi Gideri/Geliri (+/-)	26	(1.157.355)	(401.024)	(466.015)	(283.316)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)	26	60.781	35.608	10.254	4.026
Sürdürülen Faaliyetler Dön. Net Karı (Zararı) (+/-)		3.899.864	1.861.473	1.583.797	1.094.249
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		3.899.864	1.861.473	1.583.797	1.094.249
Ana Ortaklık Payları		3.899.864	1.861.473	1.583.797	1.094.249
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		3.899.864	1.861.473	1.583.797	1.094.249
Diğer Kapsamlı Gelir Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi (+/-)					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi (+/-)		245.048	(50.379)	119.394	(194.028)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi (+/-)		245.048	(50.379)	119.394	(194.028)
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler (+/-)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler (+/-)		(53.911)	11.083	(26.267)	42.686
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)		(53.911)	11.083	(26.267)	42.686
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		191.137	(39.296)	93.127	(151.342)
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		4.091.001	1.822.177	1.676.924	942.907
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları (+/-)		4.091.001	1.822.177	1.676.924	942.907

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01 30.09.2020	01.01 30.09.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		20.102.666	18.462
Dönem Net Karı / Zararı		3.899.864	1.861.473
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.413.355	582.756
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler (+)	22	22.697	131.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Karşılıklar (+)	22	276.998	86.237
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	26	1.096.574	365.416
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		17.086	
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		15.254.838	(1.458.142)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(19.227.017)	(2.944.980)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,11	444.694	629.457
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	33.356.101	845.623
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	28	2.123.727	(2.799.495)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	31.232.334	3.645.118
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,12,13	681.060	(9.135)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			20.893
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		20.568.057	986.087
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(465.391)	(967.625)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(42.800)	3.381.726
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(44.693)	(34.174)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.891	
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		2	3.415.900
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		20.059.866	3.400.188
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		20.059.866	3.400.188
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	48.763.367	43.168.445
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	68.823.233	46.568.633

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar		
	Not	Ödenmiş Sermaye	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar
01.01.2019 Bakiyesi		25.000.000	(199.350)	1.163.639	18.689.196	3.908.810	48.562.295
Diğer Düzeltmeler					20.893		20.893
Tranferler	20			189.543	3.719.267	(3.908.810)	
Toplam Kapsamlı Gelir	20		(39.296)			1.861.473	1.822.177
30.09.2019 İtibariyle Özkaynak Toplamları		25.000.000	(238.646)	1.353.182	22.429.356	1.861.473	50.405.365
01.01.2020 Bakiyesi		25.000.000	(461.307)	1.353.182	22.429.356	1.613.451	49.934.682
Tranferler	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	23.956.686	3.899.864	54.025.683

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 satım faaliyetlerini her ayrı faaliyet için ilgili tebliğlerde belirlenen esaslar çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki belgesi almak suretiyle yapmaktadır. Şirketin, merkez adresinden başka dört 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 2020 yılı içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 26 kişidir. (2019 yılı: 31 kişi)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in ortakları aşağıda gösterilmiştir.

Unvan	30.09.2020		31.12.2019	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Sanko Holding A.Ş.	100	25.000.000	99,99	24.999.960
Diğer			0,01	40
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 2020 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

Finansal tablolar SPK'nın 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

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 yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır.

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 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

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.

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

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemine ait finansal tablolar, 26 Ekim 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme gücüne sahiptir.

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ve Yorumlar

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1 – Finansal Tabloların Sunuluşu (Değişiklikler)

TMS 8 – Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklikler)

TFRS 3 – İşletme Birleşmeleri (Değişiklikler)

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

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri (Değişiklikler)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 – Finansal tabloların sunumu

TFRS 3, TMS 16, TMS 17'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 2020 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 itibarıyla 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 2020 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 2020 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 2020 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2020'den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, Şirket yönetiminin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili sonuçlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarının uygulanmasında kullanılan Şirket yönetimine ait tahmin ve varsayımlarda önemli bir değişiklik olmamıştır.

Finansal tabloların Tebliğ'e 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, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

Ticari alacak ve borçlar
Finansal araçlar
Maddi duran varlıklar
Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler
Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi
Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri
Gelir vergileri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükleri dahil)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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 2020 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.

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	15.697	3.582
-Türk Lirası	15.697	3.582
Banka	47.389.322	787.760
-Vadesiz Mevduat	2.231.945	787.760
- Vadeli Mevduat	45.157.377	
Müşteri Varlıkları	12.256.937	6.363.973
Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacaklar	7.810.986	41.608.052
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Portföy)	1.350.291	
TOPLAM	68.823.233	48.763.367

Şirket'in Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacakları 1 gün vadeli olup, faiz oranı % 12,00'dir. (31.12.2019: Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacakları 2 gün vadeli olup, faiz oranı % 11,40'dir.

Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2020	31.12.2019
TL	2.231.945	787.760
	2.231.945	787.760

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatı 45.157.377 TL'lik kısmı 31 gün vadeli olup, faiz oranı % 12,80'dir.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 5) NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve nakit benzerlerinden faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30.09.2020	31.12.2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	68.823.233	48.763.367
Müşteri Varlıkları	(12.256.937)	(6.363.973)
Faiz Tahakkukları	(157.377)	
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	56.408.919	42.399.394

NOT 6) FİNANSAL YATIRIMLAR**Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

	30.09.2020	31.12.2019
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar Zarar Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Hisse Senetleri		2
TOPLAM		2

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2020	31.12.2019
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar		
Borsada İşlem Görmeyen Hisse Senetleri	159.711	159.711
TOPLAM	159.711	159.711

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

	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Borsa İstanbul (BİST A.Ş.)	0,000377	159.711	159.711
		159.711	159.711

NOT 7) TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

	30.09.2020	31.12.2019
Müşterilerden Alacaklar	495.727	181.547
Kredili Müşteriler Alacaklar	3.701.361	10.285.797
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Müşteri)	44.733.887	19.658.165
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	1.881.850	1.460.300
Şüpheli Ticari Alacaklar	530.857	538.534
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(530.857)	(538.534)
TOPLAM	50.812.825	31.585.809

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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)**

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.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Borçlar	31.767	17.863
İlişkili Taraflar Müşterilere Borçlar (Not 28)	8.321.938	6.198.211
Müşterilere Borçlar	11.383.336	11.822.542
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Alacaklılar (Müşteri)	44.733.887	13.497.801
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	1.881.850	1.460.300
TOPLAM	66.352.778	32.996.717

NOT 8) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.605	3.287
Personelden Alacaklar	213.279	55.661
Diğer Çeşitli Alacaklar	3.000	1.500
TOPLAM	218.884	60.448

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2020	31.12.2019
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.343.850	2.846.549
TOPLAM	2.343.850	2.846.549

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2020	31.12.2019
Alınan Depozito ve Teminatlar	6.973	6.765
TOPLAM	6.973	6.765

Uzun Vadeli Verilen Depozito ve Teminatlar dökümü aşağıdaki gibidir;

İlgili Kurum	30.09.2020	31.12.2019
VİOP Garanti Fonu Teminatı	435.773	1.199.352
Takasbank Teminatı	1.613.173	1.371.543
BAP İşlem Teminatı	256.927	239.870
Kira Depozitosu	34.077	30.949
SPK Aracılık Teminatı	2.000	2.000
Borsa İstanbul Foreks Teminatı	1.500	1.500
Elektrik ve Su Depozitosu	400	1.335
Toplam	2.343.850	2.846.549

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 9) SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 10) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 11) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek Aylara Ait Giderler	332.435	213.864
TOPLAM	332.435	213.864

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

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	921.028	459.064
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.500	1.812
TOPLAM	924.528	460.876

NOT 13) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 14) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Demirbaşlar	973.512	974.060
Kiralama Varlıkları (Binalar)	563.131	710.473
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar)		422.661
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(845.089)	(852.827)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)	(441.343)	(387.025)
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar) Amortismanı (-)		(281.774)
TOPLAM	250.211	585.568

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14) MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	01.01.2020	Giriş	Çıkış	30.09.2020
Demirbaşlar	974.060	44.694	(45.242)	973.512
Kiralama Varlıkları (Binalar)	710.473		(147.342)	563.131
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar)	422.661		(422.661)	
Toplam	2.107.194	44.694	(615.245)	1.536.643
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(852.827)	(35.613)	43.351	(845.089)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)	(387.025)	(201.660)	147.342	(441.343)
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar) Amortismanı (-)	(281.774)	(140.887)	422.661	
Toplam	(1.521.626)	(378.160)	613.354	(1.286.432)
Net Defter Değeri	585.568			250.211

	01.01.2019	Giriş	Çıkış	31.12.2019
Demirbaşlar	1.473.471	34.174	(533.585)	974.060
Kiralama Varlıkları (Binalar)		710.473		710.473
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar)		422.661		422.661
Toplam	1.473.471	1.167.308	(533.585)	2.107.194
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(1.196.981)	(188.128)	532.282	(852.827)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)		(387.025)		(387.025)
Kiralama Varlıkları (Taşıtlar) Amortismanı (-)		(281.774)		(281.774)
Toplam	(1.196.981)	(856.927)	532.282	(1.521.626)
Net Defter Değeri	276.490			585.568

NOT 15) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	472.775	472.775
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık İtfa Payı (-)	(472.563)	(472.179)
TOPLAM	212	596

NOT 16) FİNANSAL BORÇLAR**Kısa Vadeli Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükleri**

	30.09.2020	31.12.2019
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	164.312	503.071
TOPLAM	164.312	503.071

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 16) FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)**Uzun Vadeli Finansal Borçlar**

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Mali Borçlar	6.247	6.207
TOPLAM	6.247	6.207

NOT 17) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 18) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Kısa Vadeli Karşılıklar**

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	473.684	256.484
Kullanılmamış İzin Karşılığı	280.495	
TOPLAM	754.179	256.484

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	672.586	921.132
TOPLAM	672.586	921.132

NOT 18) KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2020	31.12.2019
İskonto oranı	%5,28	%0,16
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	%100	%100
	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Başı Bakiyesi	921.132	575.006
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	102.132	142.434
Aktüeryal Fark	(245.048)	335.843
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(105.629)	(132.151)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	672.587	921.132

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	2.494.350	2.997.049
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	2.494.350	2.997.049
Şirketin Özkaynaklar Toplamı	54.025.683	49.934.682
Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	%5	% 6

Verilen Teminatlar

İlgili Kurum	Saklanan Kurum	30.09.2020	31.12.2019
Pay Piyasası Teminat	Takasbank	1.526.027	1.310.015
VİOP Garanti Fonu	Takasbank	435.773	1.199.351
VİOP İşlem Teminatı	Takasbank	256.927	239.870
Takasbank Üyelik	Takasbank	10.946	10.220
SPK Aracılık	TCMB	2.000	2.000
Takasbank ÖPP Garanti Fonu	Takasbank	65.271	41.104
Takasbak Pay Piy.ve GİB	Takasbank	10.928	10.203
Diğer	Diğer	35.978	33.786
Toplam		2.343.850	2.846.549

Verilen Teminat Mektupları

Piyasa	Banka Adı	30.09.2020	31.12.2019
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 2020 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**

	30.09.2020	31.12.2019
Sermaye	25.000.000	25.000.000
TOPLAM	25.000.000	25.000.000

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2020	31.12.2019
Yasal Yedekler	1.439.303	1.353.182
TOPLAM	1.439.303	1.353.182

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.09.2020	31.12.2019
Geçmiş Yıllar Karları	23.956.686	22.429.356
TOPLAM	23.956.686	22.429.356

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

	01.01 30.09.2020	01.01 30.09.2019	01.07 30.09.2020	01.07 30.09.2019
Hisse Senedi Satışları	235.512	288.719.024	1.480	47.513.958
Devlet Tahvili Satışları	4.569.108.477	4.890.575.328	699.333.231	1.961.245.204
Hazine Bonosu Satışları	2.112.202.038	1.030.919.802	204.839.074	292.960.192
Yurtiçi Komisyonlar	10.453.636	4.804.970	4.014.632	1.718.369
Yurtdışı Komisyonlar	23	1	19	
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	(857)	(1.111)	(231)	(75)
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	379.432	969.947	82.824	289.225
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelir, (net)	77.166	(81.824)	23.990	(118.605)
Diğer Hizmet Gelirleri	86.790	42.649	39.217	14.311
NET SATIŞLAR	6.692.542.217	6.215.948.786	908.334.236	2.303.622.579

Satışların Maliyeti

	01.01 30.09.2020	01.01 30.09.2019	01.07 30.09.2020	01.07 30.09.2019
Hisse Senedi Satışları Maliyeti (-)	(232.512)	(290.392.993)	(1)	(47.182.748)
Devlet Tahvili Satışları Maliyeti (-)	(4.567.352.317)	(4.886.090.961)	(699.080.324)	(1.959.710.036)
Devlet Tahvili Rep. Gel. Maliyeti (-)	(2.111.371.780)	(1.029.921.077)	(204.751.831)	(292.613.822)
TOPLAM	(6.678.956.609)	(6.206.405.031)	(903.832.156)	(2.299.506.606)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Pazarlama Giderleri (-)	(3.225.337)	(2.030.066)	(1.214.970)	(752.618)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.296.646)	(6.866.310)	(2.529.985)	(2.196.634)
TOPLAM	(10.521.983)	(8.896.376)	(3.744.955)	(2.949.252)

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)				
VİOP Borsa Payı (-)	(1.616.654)	(1.167.966)	(608.351)	(456.562)
Takas Komisyonları (-)	(610.182)	(401.715)	(235.335)	(148.470)
Pay -Tahvil Borsa Payı (-)	(926.823)	(344.920)	(355.916)	(98.247)
Diğer (-)	(71.678)	(115.465)	(15.368)	(49.339)
TOPLAM	(3.225.337)	(2.030.066)	(1.214.970)	(752.618)

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri (-)				
Personel Giderleri (-)	(3.479.822)	(3.443.105)	(1.135.045)	(1.125.969)
Veri Hizmet Giderleri (-)		(577.178)		(137.256)
Vergi Resim Harç ve Noter Giderleri (-)	(133.014)	(282.617)	(22.078)	19.833
Haberleşme, İletişim, Bilgi İşlem Giderleri (-)	(1.683.525)	(38.957)	(625.600)	(13.595)
Kira Giderleri (-)	(177.505)	(620.151)	(159.143)	(364.464)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(394.188)	(365.243)	(166.764)	(125.182)
Amortisman Giderleri (-)	(378.542)	(131.104)	(13.142)	(6.314)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri (-)	(428.918)	(259.281)	(168.518)	(98.889)
Kırtasiye Giderleri (-)	(51.827)	(27.548)	(38.781)	(16.834)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(102.132)	(99.193)	6.965	(35.793)
Taşıt Giderleri (-)	(86.469)	(73.289)	(58.094)	115.660
Yazılım, İnternet Destek Giderleri (-)		(522.905)		(319.101)
Apartman Yönetim Giderleri (-)	(218.682)	(152.572)	(123.089)	(51.645)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(162.022)	(273.167)	(26.696)	(37.085)
TOPLAM	(7.296.646)	(6.866.310)	(2.529.985)	(2.196.634)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Konusu Kalmayan Karşılıklar	105.629	12.957		3.140
Diğer Gelir ve Karlar	250.654	217.426	79.642	66.352
Kambiyo Karları		3.128		3.096
TOPLAM	356.283	233.511	79.642	72.588

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Diğer Gider ve Zararları (-)	(11.037)	(184.814)	(2)	(2)
TOPLAM	(11.037)	(184.814)	(2)	(2)

NOT 24) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Duran Varlık Satış Karı	4.707		(1)	
TOPLAM	4.707		(1)	

NOT 25) FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ**Finansman Gelirleri;**

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Faiz ve Diğer Gelirleri	1.432.635	926.097	1.203.875	37.058
İştirak Kazançları	89.358	159.301		1
Temettü Gelirleri	15		2	
Finansal Varlık Değer Artışı	2.182	447.659	(708)	86.534
Önceki Dönem İşlem Valör	77.123			
Diğer Finansman Gelirleri		2.357		170
TOPLAM	1.601.313	1.535.414	1.203.169	123.763

Finansman Giderleri (-)

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2020	30.09.2019
Faiz Giderleri (-)	(18.453)	(4.601)	(375)	(538)
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)				11.007
TOPLAM	(18.453)	(4.601)	(375)	10.469

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

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.

2020 yılında uygulanan vergi oranı % 22’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2019: %22).

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.

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

	30.09.2020	31.12.2019
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	913.660	1.132.662
TOPLAM	913.660	1.132.662

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	209.620	202.749
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) (net)	209.620	202.749

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	1.157.355	465.391
TOPLAM	1.157.355	465.391

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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)****Vergi Geliri/Gideri**

	01.01 30.09.2020	01.01 30.09.2019	01.07 30.09.2020	01.07 30.09.2019
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(1.157.355)	(401.024)	(466.015)	(283.316)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	60.781	35.608	10.254	4.026
TOPLAM	(1.096.574)	(365.416)	(455.761)	(279.290)

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	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem Tazminatı Karşılığı	672.586	921.132
Kullanılmamış İzin Karşılığı	280.495	
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(42.786)	(38.280)
Kiralama Varlık ve Yükümlülükleri	42.524	38.736
Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları, net	952.819	921.588
Kıdem Tazminatı Karşılığı	147.969	202.649
Kullanılmamış İzin Karşılığı	61.709	
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(9.413)	(8.422)
Kiralama Varlık ve Yükümlülükleri	9.355	8.522
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	209.620	202.749
1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)	202.749	97.315
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	60.782	31.548
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi	(53.911)	73.885
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)	209.620	202.749

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 2020 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	30.09.2020	31.12.2019
Gerçek Kişiler	8.270.675	6.160.365
Sanko Pazarlama İthalat ve İhracat A.Ş.	7.233	9.585
Sanko Holding A.Ş.	43.619	28.261
Diğer Kurumlar	411	
Toplam	8.321.938	6.198.211

Şirket İçi Alımlar	01.01 30.09.2020	01.01 30.09.2019
Sanko Pazarlama A.Ş.	397.803	381.045
Sanko Holding A.Ş.	521.595	220.433
Sanko Tekst. İşl. San. Tic. A.Ş.		153.650
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	233.952	236.113
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	15.132	13.424
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.915	7.339
Diğer	2.882	6.149
Toplam	1.176.279	1.018.153
Alınan Ücret ve Komisyonlar	12.628	361
Toplam	1.188.907	1.018.514

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyelere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 260.584 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (30 Eylül 2019: 253.000 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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.

30.09.2020	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)		50.812.825		2.562.734	52.968.363
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		50.317.098		2.562.734	52.968.363
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		495.727			
- 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 değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

31.12.2019	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)		31.585.809		2.906.997	787.760
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		31.404.262		2.906.997	787.760
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		181.547			
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		538.534			
- Değer düşüklüğü (-)		(538.534)			
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)					
- Değer düşüklüğü (-)					
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar					

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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 fonlanmasının 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.

30.09.2020 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	170.559	170.559	164.312		6.247	
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	66.352.778	66.352.778	66.352.778			
Diğer Borçlar	6.973	6.973	6.973			

31.12.2019 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	509.278	509.278	503.071		6.207	
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	32.996.717	32.996.717	32.996.717			
Diğer Borçlar	6.765	6.765	6.765			

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2020 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						
	30.09.2020			31.12.2019		
	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	32.794	4.200		24.949	4.200	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	32.794	4.200		24.949	4.200	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	32.794	4.200		24.949	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)	32.794	4.200	-	24.949	4.200	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	32.794	4.200	-	24.949	4.200	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2020				
	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	3.279	(3.279)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.279	(3.279)		
TOPLAM :	3.279	(3.279)		

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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				
31.12.2019				
	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	2.494	(2.494)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.494	(2.494)		
TOPLAM	2.494	(2.494)		

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.

		30.09.2020	31.12.2019
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	52.968.363	41.608.052
	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 2020 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:

	<u>30 Eylül 2020</u>		<u>31 Aralık 2019</u>	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	68.823.233	68.823.233	48.763.367	48.763.367
Finansal yatırımlar			2	2
Ticari alacaklar	50.812.825	50.812.825	31.585.809	31.585.809
Ticari borçlar	66.352.778	66.352.778	32.996.717	32.996.717

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.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2020 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)

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

30.09.2020			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borsa Dışı Paylar			159.711
Paylar			
31.12.2019			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borsa Dışı Paylar			159.711
Paylar			

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.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.