



SANKO
YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30.09.2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA DÖNEMİNE AİT
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	8-37

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30.09.2023	31.12.2022
Varlıklar			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	175.294.696	53.358.529
Ticari Alacaklar	7	164.087.709	266.078.980
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	<i>164.087.709</i>	<i>266.078.980</i>
Diğer Alacaklar	8	128.647	24.053
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>128.647</i>	<i>24.053</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	11	745.419	562.792
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	1.733.931	1.936.184
Ara Toplam		341.990.402	321.960.538
Toplam Dönen Varlıklar		341.990.402	321.960.538
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	8	13.062.492	14.230.766
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	<i>13.062.492</i>	<i>14.230.766</i>
Finansal Yatırımlar	6	1.517.254	1.517.254
Maddi Duran Varlıklar	14	91.243	81.448
Kullanım Hakkı Varlıklar	14	1.448.452	434.293
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	675.229	233.058
Toplam Duran Varlıklar		16.794.670	16.496.819
Toplam Varlıklar		358.785.072	338.457.357

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30.09.2023	31.12.2022
Yükümlülük ve Özkaynaklar			
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	16	2.053.457	715.600
Ticari Borçlar	7	259.823.418	269.603.479
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	28	81.887.723	8.642.817
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	177.935.695	260.960.662
Diğer Borçlar	8	4.368	4.368
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	4.368	4.368
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	26	2.982.916	2.416.018
Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.380.028	1.586.358
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.014.979	352.954
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	18	1.365.049	1.233.404
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	3.128.503	1.870.324
Ara Toplam		270.372.690	276.196.147
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		270.372.690	276.196.147
Uzun Vadeli Borçlanmalar	16	6.553	8.260
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	651.724	390.731
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		658.277	398.991
Toplam Yükümlülükler		271.030.967	276.595.138
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar		87.754.105	61.862.218
Ödenmiş Sermaye	20	45.000.000	25.000.000
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		1.103.045	1.326.930
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)		1.103.045	1.326.930
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20	3.472.624	3.122.726
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	20	32.062.664	25.752.537
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		6.115.772	6.660.025
Toplam Özkaynaklar		87.754.105	61.862.218
Toplam Yükümlülük ve Özkaynaklar		358.785.072	338.457.356

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 30.09.2023	01.01 30.09.2022	01.07 30.09.2023	01.07 30.09.2022
	Dipnot Ref.	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Dönem Net Karı (Zararı)					
Hasılat	21	306.637.580	399.543.605	106.165.011	103.494.750
Satışların Maliyeti (-)	21	(276.869.838)	(381.630.862)	(93.406.448)	(94.786.205)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		29.767.742	17.912.743	12.758.563	8.708.545
Brüt Kar (Zarar) (+/-)		29.767.742	17.912.743	12.758.563	8.708.545
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(25.863.060)	(12.175.089)	(11.803.153)	(4.143.198)
Pazarlama Giderleri (-)	22	(10.391.905)	(5.572.310)	(4.195.129)	(1.950.341)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	1.466.515	387.155	279.289	139.336
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(1.032)	(1.130)	2	-
Esas Faaliyet Karı (Zararı) (+/-)		(5.021.740)	551.369	(2.960.428)	2.754.342
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	(304)	-	(304)	-
Fin. Gid.(Geliri) Önc. Faal. Karı (Zararı) (+/-)		(5.022.044)	551.369	(2.960.732)	2.754.342
Finansman Gelirleri	25	14.321.694	6.828.092	7.133.059	1.994.259
Finansman Giderleri (-)	25	(587.161)	(31.449)	(550.909)	154.491
Sür. Faal. Vergi Önc. Dönem Karı (Zararı) (+/-)		8.712.489	7.348.012	3.621.418	4.903.092
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(2.596.717)	(1.797.467)	(1.148.009)	(1.277.562)
Dönem Vergi Gideri/Geliri (+/-)	26	(2.982.916)	(1.861.156)	(1.357.832)	(1.248.854)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)	26	386.199	63.689	209.823	(28.708)
Sür. Faaliyetler Dön. Net Karı (Zararı) (+/-)		6.115.772	5.550.545	2.473.409	3.625.530
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		6.115.772	5.550.545	2.473.409	3.625.530
Ana Ortaklık Payları (+/-)		6.115.772	5.550.545	2.473.409	3.625.530
Dönem Net Karı (Zararı) (+/-)		6.115.772	5.550.545	2.473.409	3.625.530
Diğer Kapsamlı Gelir					
Kar veya Zar. Yen. Sınıf. Vergi Öncesi (+/-)		(279.857)	(71.625)	(144.805)	(52.400)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları (Kayıpları), Vergi Öncesi (+/-)		(279.857)	(71.625)	(144.805)	(52.400)
Toplam Diğer Kap. Gelir, Vergi Öncesi (+/-)		(279.857)	(71.625)	(144.805)	(52.400)
Diğ. Kap. Gel. Uns. İlişkin Toplam Ver.(+/-)					
Kar veya Zararda Yeniden					
Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire		55.971	14.325	28.960	10.480
İlişkin Toplam Vergiler (+/-)					
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri (+/-)		55.971	14.325	28.960	10.480
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		(223.886)	(57.300)	(115.845)	(41.920)
Toplam Kapsamlı Gelir (+/-)		5.891.886	5.493.245	2.357.564	3.583.610
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları (+/-)		5.891.886	5.493.245	2.357.564	3.583.610

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01 30.09.2023	01.01 30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		101.976.811	(25.971.466)
Dönem Net Karı / Zararı		6.115.772	5.550.545
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		3.592.716	2.085.304
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler (+)	22	511.958	239.802
Çalışanlara Sağlanan Faydalara ilişkin Karşılıklar (+)	22	643.161	280.779
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	26	2.596.717	1.797.467
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	25	586.632	26.537
Yat. ya da Fin.Faal. Kay.Nak. Akış. Neden Olan Diğ. Kal. İlişkin Düzeltmeler	22	(745.752)	(259.281)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		94.684.340	(31.418.367)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	101.991.271	(64.895.411)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,11	1.083.306	(3.191.128)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(9.780.061)	37.781.166
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	28	73.244.906	(15.254.265)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>	7	(83.024.967)	53.035.431
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8,12,13	1.389.824	(1.112.994)
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		104.392.828	(23.782.518)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	26	(2.416.017)	(2.188.948)
B. YAT. FAAL. KAYN. NAKİT AKIŞLARI		(38.937)	(16.698)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları	14	(40.000)	(16.698)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kayn.Nakit Girişleri	14	1.063	
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		19.998.293	168
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kayn. Nakit Girişleri		20.000.000	
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	16		168
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	16	(1.707)	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		121.936.167	(25.987.996)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		121.936.167	(25.987.996)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	53.358.529	69.924.835
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	175.294.696	43.936.839

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.
30 EYLÜL 2023 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	Yeniden Değerleme Sınıflandırma ve Kazançları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Toplam Özkaynaklar	
01.01.2022 Bakiyesi	25.000.000	1.357.544		2.738.123	18.610.165	7.526.975	55.232.807	
Transferler	20			384.603	7.142.372	(7.526.975)		
Toplam Kapsamlı Gelir	20		(57.300)			5.550.545	5.493.245	
30.09.2022 İtibariyle Özkaynak Toplamları	25.000.000	1.357.544	(57.300)	3.122.726	25.752.537	5.550.545	60.726.052	
01.01.2023 Bakiyesi	25.000.000	1.357.544	(30.613)	3.122.726	25.752.537	6.660.025	61.862.219	
Sermaye Artırımı	20.000.000						20.000.000	
Transferler	20			349.898	6.310.127	(6.660.025)		
Toplam Kapsamlı Gelir	20		(223.886)			6.115.772	5.891.886	
30.09.2023 İtibariyle Özkaynak Toplamları	45.000.000	1.357.544	(254.499)	3.472.624	32.062.664,00	6.115.772	87.754.105	

Ekli notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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 2023 yılı ilk altı ay içerisinde çalıştırmış olduğu işçi sayısı aylık ortalama 22 kişidir. (31.12.2022 yılı: 25 kişi)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ortakları aşağıda gösterilmiştir.

Unvan	30.09.2023		31.12.2022	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Sanko Holding A.Ş.	100	45.000.000	100	25.000.000
Sermaye	100	45.000.000	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

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 2022 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.

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait finansal tablolar, 27 Ekim 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

TMS 16 Değişiklikleri – Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 37 Değişiklikleri – Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Yıllık İyileştirmeler – 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak*: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler*: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler*: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve *Şirket* tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. *Şirket* aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüşürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de “muhasebe tahminleri” için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

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 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamarlar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

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.

NOT 2) FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 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 itibarı 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 gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

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 2023 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 Haziran 2023 tarihinde sona eren ara dönem özet finansal tablolarının hazırlanmasında kullanılan muhasebe politikaları ve 1 Ocak 2023'den itibaren geçerli olan yeni standartların ve değişikliklerin uygulanması dışında 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ilişkin olarak hazırlanan yıllık finansal tablolarda uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlıdır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2022 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 2023 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 2023 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; oluştuğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	86.228	9.193
-Türk Lirası	86.228	9.193
Banka	78.834.787	40.681.794
-Vadesiz Mevduat	654.623	623.712
- Vadeli Mevduat	78.180.164	40.058.082
Müşteri Varlıkları	92.495.151	9.319.970
Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacaklar	2.778.530	2.147.572
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Portföy)	1.100.000	1.200.000
TOPLAM	175.294.696	53.358.529

Şirket'in Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacakları 3 gün vadeli olup, faiz oranı %31,49'dir. (31.12.2022: Şirket'in Repo, Ters-Repo İşlemlerinden Alacakları 1 gün vadeli olup, faiz oranı %15,00'dir)

Bankalarda bulunan vadesiz mevduatının dökümü aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
TL	654.623	623.712
	654.623	623.712

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bankalardaki vadeli mevduatı 40.000.000 TL'lik kısmı ortalama 35 gün vadeli olup, faiz oranı %39,00 ve 37.000.000 TL'lik kısmı 3 gün vadeli olup, faiz oranı %34,00'dur. (31.12.2022: bankalardaki vadeli mevduatı 20.249.589 TL'lik kısmı 35 gün vadeli olup, faiz oranı %19,35 ve 11.005.425 TL'lik kısmı 1 gün vadeli olup, faiz oranı %18,00'dir.)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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**

	30.09.2023	31.12.2022
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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	Hisse oranı (%)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Borsa İstanbul (BİST A.Ş.)	0,000377	1.517.254	1.517.254
		1.517.254	1.517.254

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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**

	30.09.2023	31.12.2022
Müşterilerden Alacaklar	1.654.362	924.381
Kredili Müşteriler Alacaklar	8.098.228	20.100.680
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Takas Merkezleri (Müşteri)	154.335.119	244.898.819
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler Takas Merkezi	-	155.100
Şüpheli Ticari Alacaklar	394.601	591.832
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(394.601)	(591.832)
TOPLAM	164.087.709	266.078.980

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 2023 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

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari Borçlar	245.154	70.325
İlişkili Taraflar Müşterilere Borçlar (Not 28)	81.887.723	916.879
Müşterilere Borçlar	23.355.422	23.563.357
Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmeleri Alacaklılar (Müşteri)	154.335.119	237.172.880
İlişkili Taraf Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözl. Alacaklılar (Not 28)	-	7.725.938
Ödünç Alınan Menkul Kıymetler İçin Verilen Teminatlar	-	154.100
TOPLAM	259.823.418	269.603.479

NOT 8) DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Personelden Alacaklar	118.587	24.053
TOPLAM	118.587	24.053

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	13.062.492	14.230.766
TOPLAM	13.062.492	14.230.766

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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	30.09.2023	31.12.2022
VİOP Garanti Fonu Teminatı	5.956.648	5.246.478
Takasbank Teminatı	10.284	8.360.110
Takasbank Üyelik	27.417	496.830
Takasbank Pay Piyasası GİB Üyelik	27.417	78.525
Takasbank Pay piyasası İşlem Teminat	5.412.706	-
Takasbank ÖPP Garanti fonu	118.296	-
Takasbank Para Piy.Garanti Fon	10.000	-
BAP İşlem Teminatı	267.715	-
BAB Borçlanma Araçları İşlem Teminatı	272.529	-
Takasbank Pay Piyasası	478.609	-
Kira Depozitosu	114.982	2.000
SPK Aracılık Teminatı	2.000	1.500
Borsa İstanbul Foreks Teminatı	1.500	400
Elektrik ve Su Depozitosu	400	-
Tefas Fon Hesabı	361.983	44.921
TOPLAM	13.062.486	14.230.764

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.368	4.368
TOPLAM	4.368	4.368

NOT 9) SÖZLEŞME VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 10) TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 11) PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER****Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	30.09.2023	31.12.2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	745.419	562.792
TOPLAM	745.419	562.792

**NOT 12) DİĞER DÖNEN/DURAN VARLIKLAR, KISA VE UZUN VADELİ
YÜKÜMLÜLÜKLER****Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler**

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.128.503	1.869.832
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	492
TOPLAM	3.128.503	1.870.324

NOT 13) ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

NOT 14) MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Demirbaşlar	949.928	917.228
Kiralama Varlıkları (Binalar)	3.147.240	1.650.263
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(858.685)	(835.780)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)	(1.698.788)	(1.215.970)
TOPLAM	1.539.695	515.741

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	30.09.2023
Demirbaşlar	917.228	32.700		949.928
Kiralama Varlıkları (Binalar)	1.650.263	1.496.977		3.147.240
Toplam	2.567.491	1.529.677		4.097.168
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(835.780)	(22.905)		(858.685)
Kiralama Var. (Binalar) Amort. (-)	(1.215.970)	(482.818)		(1.698.788)
Toplam	(2.051.750)	(505.723)		(2.557.473)
Net Defter Değeri	515.741			1.539.695

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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)**

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Demirbaşlar	906.592	16.698	(6.062)	917.228
Kiralama Varlıkları (Binalar)	1.056.404	593.859		1.650.263
Toplam	1.962.996	610.557	(6.062)	2.567.491
Demirbaşlar Amortismanı (-)	(797.204)	(44.638)	6.062	(835.780)
Kiralama Varlıkları (Binalar) Amortismanı (-)	(781.676)	(434.294)		(1.215.970)
Toplam	(1.578.880)	(478.932)	6.062	(2.051.750)
Net Defter Değeri	384.116			515.741

NOT 15) MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	472.776	472.776
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlık İtfa Payı (-)	(472.776)	(472.776)
TOPLAM	-	-

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	2.053.457	715.600
TOPLAM	2.053.457	715.600

Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Mali Borçlar	6.553	8.260
TOPLAM	6.553	8.260

NOT 17) DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur.)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

**30 EYLÜL 2023 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

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	1.365.049	1.233.404
Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.014.979	352.954
TOPLAM	2.380.028	1.586.358

Uzun Vadeli Karşılıklar

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	651.724	390.731
TOPLAM	651.724	390.731

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 2023 tarihi itibarıyla, tam 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 10.848,59 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.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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**

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2023	31.12.2022
Iskonto oranı	%4,28	%4,28
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	%100	%100

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiyesi	390.731	71.043
Hizmet Maliyeti ve Faiz Maliyeti	86.382	281.422
Aktüeryal Fark	255.243	38.266
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem T. (-)	(80.631)	
Dönem Sonu Toplam Kıdem Tazminatı Karşılığı	651.725	390.731

NOT 19) TAAHHÜTLER VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler:	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	13.212.992	14.381.264
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	13.212.992	14.381.264

Şirketin Özkaynaklar Toplamı	87.754.105	61.862.219
-------------------------------------	-------------------	-------------------

Şirket Vermiş Olduğu TRİ'lerin Şirket Özkaynaklarına Oranı	% 15	%23
---	-------------	------------

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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 (Devamı)****Verilen Teminatlar**

İlgili Kurum	30.09.2023	31.12.2022
VİOP Garanti Fonu Teminatı	5.956.648	5.246.478
Takasbank Teminatı	10.284	8.360.110
Takasbank Üyelik	27.417	-
Takasbank Pay Piyasası GİB Üyelik	27.417	-
Takasbank Pay piyasası İşlem Teminat	5.412.706	-
Takasbank ÖPP Garanti fonu	118.296	-
Takasbank Para Piy.Garanti Fon	10.000	-
BAP İşlem Teminatı	267.715	496.830
BAB Borçlanma Araçları İşlem Teminatı	272.529	-
Takasbank Pay Piyasası	478.609	-
Kira Depozitosu	114.982	78.525
SPK Aracılık Teminatı	2.000	2.000
Borsa İstanbul Foreks Teminatı	1.500	1.500
Elektrik ve Su Depozitosu	400	400
Tefas Fon Hesabı	361.983	44.921
Toplam	13.062.486	14.230.764

Verilen Teminat Mektupları

Piyasa	Banka Adı	30.09.2023	31.12.2022
BİST Türev Piyasası	Denizbank	150.000	150.000
Sermaye Piyasası Kurulu	Teb	500	500
Toplam		150.500	150.500

NOT 20) ÖZKAYNAKLAR**Ödenmiş Sermaye**

	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye	45.000.000	25.000.000
TOPLAM	45.000.000	25.000.000

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)****NOT 20) ÖZKAYNAKLAR (Devamı)****Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

	30.09.2023	31.12.2022
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	1.357.544	1.357.544
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp) / Kazançları	(254.499)	(30.613)
TOPLAM	1.103.045	1.326.931

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	3.472.624	3.122.726
TOPLAM	3.472.624	3.122.726

Geçmiş Yıllar Karları/Zararları

	30.09.2023	31.12.2022
Olağanüstü Yedekler	32.062.664	25.752.537
TOPLAM	32.062.664	25.752.537

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.

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

	01.01 30.09.2023	01.01 30.09.2022	01.07 30.09.2023	01.07 30.09.2022
Hisse Senedi Satışları	1.731		1.445	-
Devlet Tahvili Satışları	252.428.224	358.457.473	81.752.284	84.829.187
Hazine Bonosu Satışları	24.590.266	25.297.900	11.731.912	12.189.398
Yurtiçi Komisyonlar	24.728.096	13.757.673	10.692.959	5.433.503
Yurtdışı Komisyonlar	4.789	1.013	0	107
Yurtiçi Komisyon İadeleri (-)	-	-	-	-
Müşterilerden Alınan Faiz Gelirleri	4.038.246	1.651.648	1.223.788	886.091
Vadeli İşlemlerden Elde Edilen Gelir, (net)	734.661	309.061	720.953	131.592
Diğer Hizmet Gelirleri	111.567	68.837	41.670	24.872
NET SATIŞLAR	306.637.580	399.543.605	106.165.011	103.494.750

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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****Satışların Maliyeti**

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Devlet Tahvili Satışları Maliyeti (-)	(252.290.817)	(356.344.986)	(81.682.462)	(82.602.843)
Hazine Bonosu Satışları Maliyeti (-)	(24.579.018)	(25.285.876)	(11.723.985)	(12.183.362)
TOPLAM	(276.869.838)	(381.630.862)	(93.406.448)	(94.786.205)

NOT 22) GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Pazarlama Giderleri (-)	(10.391.905)	(5.572.310)	(4.195.129)	(1.950.341)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(25.863.060)	(12.175.089)	(11.803.153)	(4.143.198)
TOPLAM	(36.254.965)	(17.747.399)	(15.998.282)	(6.093.539)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
VİOP Borsa Payı (-)	(5.378.312)	(3.210.522)	(2.077.082)	(1.017.132)
Takas Komisyonları (-)	(2.324.104)	(1.235.503)	(877.055)	(443.721)
Pay -Tahvil Borsa Payı (-)	(2.388.069)	(1.029.557)	(1.114.877)	(469.120)
Diğer (-)	(301.420)	(96.728)	(126.115)	(20.368)
TOPLAM	(10.391.905)	(5.572.310)	(4.195.129)	(1.950.341)

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Personel Giderleri (-)	(13.669.007)	(5.607.958)	(7.559.784)	(1.766.951)
Vergi Resim Harç ve Noter Giderleri (-)	(966.235)	(190.252)	(575.135)	(15.520)
Haber, İletişim, Bilgi İşlem Giderleri (-)	(5.291.113)	(2.798.062)	(1.816.394)	(996.999)
Kira Giderleri (-)	(1.533.684)	(712.257)	(473.606)	(292.004)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(950.732)	(882.355)	(344.394)	(287.125)
Amortisman Giderleri (-)	(33.388)	(239.802)	(29.140)	(79.564)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri (-)	(1.264.638)	(741.591)	(260.385)	(211.306)
Kırtasiye Giderleri (-)	(41.279)	(53.354)	(11.203)	(15.724)
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri (-)	(884.613)	(26.503)	(884.613)	(14.291)
Taşıt Giderleri (-)	(164.179)	(152.926)	(111.280)	(56.570)
Apartman Yönetim Giderleri (-)	(358.774)	(214.831)	(122.402)	(81.674)
Diğer Genel Yönetim Giderleri (-)	(705.418)	(555.198)	385.183	(325.470)
TOPLAM	(25.863.060)	(12.175.089)	(11.803.153)	(4.143.198)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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
	30.09.2023	30.06.2022	30.09.2023	30.06.2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	80.631	-	-	-
Diğer Gelir ve Karlar	1.277.861	387.155	227.465	139.336
Diğer Gelirler	108.023	-	51.824	-
TOPLAM	1.466.515	387.155	279.289	139.336

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Önceki Dön. Gider ve Zararları (-)	(1.032)	(1.130)	2	-
TOPLAM	(1.032)	(1.130)	2	-

NOT 24) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /GİDERLER

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Duran Varlık Satış Karı	(304)		(304)	
TOPLAM	(304)	-	(304)	-

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

	01.01	01.01	01.07	01.07
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Faiz ve Diğer Gelirleri	14.068.555	6.480.042	7.129.360	1.996.857
İştirak Kazançları		258.732		
Temettü Gelirleri	85	30	9	3
Finansal Varlık Değer Artışı		583		(2.595)
Men. Kıy.Gelir Reeskont Gelirleri	4.069		3.690	
Önceki Dönem İşlem Valör	248.985	88.705	0	(6)
TOPLAM	14.321.694	6.828.092	7.133.059	1.994.259

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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****Finansman Giderleri (-)**

	01.01 30.09.2023	01.01 30.06.2022	01.07 30.09.2023	01.07 30.06.2022
Faiz Giderleri (-)	(587.004)	(31.449)	(550.869)	(21.734)
Finansal Varlık Değer Azalışı (-)				176.225
Diğer Finansal Giderler (-)	(157)		(40)	
TOPLAM	(587.161)	(31.449)	(550.909)	154.491

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 temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında uygulanan vergi oranı % 30’dır (2022: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 30 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2022: % 25).

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 katı 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 2023 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**

	30.09.2023	31.12.2022
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	1.733.931	1.936.184
TOPLAM	1.733.931	1.936.184

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	675.229	233.058
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri) (net)	675.229	233.058

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	2.982.916	2.416.018
TOPLAM	2.982.916	2.416.018

Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar**Vergi Geliri/Gideri**

	01.01 30.09.2023	01.01 30.09.2022	01.07 30.09.2023	01.07 30.09.2022
Cari Kurumlar Vergisi Gideri (-)	(2.982.916)	(1.861.156)	(1.357.832)	(1.248.854)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	386.199	63.689	209.823	(28.708)
TOPLAM	(2.596.717)	(1.797.467)	(1.148.009)	(1.277.562)

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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 muhasebeleştirmektedir.

Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	651.724	390.731
Kullanılmamış İzin Karşılığı	1.014.979	352.954
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(20.946)	(18.266)
Kiralama Varlık ve Yükümlülükleri	605.005	281.307
Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülük) Matrahları, net	1.799.006	1.006.726
Kıdem Tazminatı Karşılığı	195.517	78.146
Kullanılmamış İzin Karşılığı	304.494	88.239
Duran Varlık, Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(6.284)	(3.653)
Kiralama Varlık ve Yükümlülükleri	181.502	70.327
Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), (net)	675.229	233.059

1 Ocak Açılışındaki Ertelenen Vergi Varlık / Yük. (-)	233.058	35.031
Ertelenmiş Vergi Gideri / (Geliri)	386.199	205.681
Diğer Kapsamlı Gelire Ait Ertelenmiş Vergi Etkisi	55.971	(7.653)
Cari Dönem Ertelenen Vergi Varlık / Yükümlülük (-)	675.229	233.059

NOT 27) PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01 30.09.2023	01.01 30.09.2022	01.07 30.09.2023	01.07 30.09.2022
Net Dön. Karı	6.115.772	5.550.545	2.473.409	3.625.530
TOPLAM	6.115.772	5.550.545	2.473.409	3.625.530

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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	30.09.2023	31.12.2022
Gerçek Kişiler	81.838.299	8.483.023
Sanko Pazarlama İthalat ve İhracat A.Ş.	49.424	39.389
Sanko Holding A.Ş.		120.405
Toplam	81.887.723	8.642.817

Şirket İçi Alımlar	01.01 30.09.2023	01.01 31.12.2022
Sanko Pazarlama A.Ş.	1.094.300	863.015
Sanshine Dijital Çözümler A.Ş.	31.401	
Sanko Holding A.Ş.	1.424.703	1.584.828
Sanko Tekst. İşl. San. Tic. A.Ş.		2.611
Süper Air Hava Taşımacılığı A.Ş.	763.808	683.102
Temko İthalat İhracat ve Pazarlama A.Ş.	34.772	29.630
Sanko Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.501	17.596
Diğer		11.666
Toplam	3.372.485	3.192.448
Alınan Ücret ve Komisyonlar	264.747	664.238
Toplam	3.637.232	3.856.686

Yönetim Kuruluna ve Üst Düzey Yöneticilere Verilen Ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyelere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam brüt tutarı 1.232.500 TL'dir. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır. (30 Eylül 2022: 609.215 TL. Tutarın tamamı çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar kapsamındadır.)

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 ayrımında 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.

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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)****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.

30.09.2023	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)		164.087.709		128.647	78.834.787
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		164.087.709		128.647	78.834.787
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		1.654.362			
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		394.601			
- Değer düşüklüğü (-)		(394.601)			
- 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					

31.12.2022	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)		266.078.980		14.254.819	40.681.794
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış Finansal varlıkların net defter değeri		265.154.599		14.254.819	40.681.794
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış Varlıkların net defter değeri		924.381			
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		591.832			
- Değer düşüklüğü (-)		(591.832)			
- 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 2023 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, aktif özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır.

30.09.2023 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama Borçlar	2.053.457	2.053.457	2.053.457			
Beklenen Vadeler	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	259.823.418	259.823.418	259.823.418			
Diğer Borçlar	4.368	4.368	4.368			

31.12.2022 tarihi itibarıyla likidite riskine ilişkin açıklamalar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

<i>Sözleşme Uyarınca Vadeler</i>	<i>Defter Değeri</i>	<i>Sözleşme Uyarınca Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Kiralama Borçlar	715.600	715.600	178.750	536.850		
Beklenen Vadeler	<i>Defter Değeri</i>	<i>Beklenen Nakit Çık. Toplamı</i>	<i>3 Aydan Kısa</i>	<i>3-12 Ay Arası</i>	<i>1-5 Yıl Arası</i>	<i>5 Yıldan Uzun</i>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	269.603.479	269.603.479	269.603.479			
Diğer Borçlar	4.368	4.368	4.368			

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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 bulunan 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						
	30.09.2023			31.12.2022		
	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	114.982	4.200		78.526	4.200	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	114.982	4.200		78.526	4.200	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	114.982	4.200		78.526	4.200	
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (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)	114.982	4.200		78.526	4.200	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	114.982	4.200		78.526	4.200	-

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.**30 EYLÜL 2023 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)****i) Döviz kuru riski (Devamı)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.498	(11.498)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	11.498	(11.498)		
TOPLAM	11.498	(11.498)		

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	7.852	(7.852)		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)				
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	7.852	(7.852)		
TOPLAM	7.852	(7.852)		

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.

		30.09.2023	31.12.2022
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı k/z yans. varlık.	82.058.694	44.922.908
	Gerçeğe uygun değer farkı kapsamlı geliri Yans. Varl.		
Finansal yükümlülükler			

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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)

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:

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 2023		31 Aralık 2022	
	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe Uygun Değeri	Kayıtlı Değeri
Nak. ve Nakit ben.	175.294.696	175.294.696	53.358.529	53.358.529
Finansal yatırımlar	1.517.254	1.517.254	1.517.254	1.517.254
Ticari alacaklar	164.087.709	164.087.709	266.078.980	266.078.980
Ticari borçlar	259.823.418	259.823.418	269.603.479	269.603.479

SANKO YATIRIM MENKUL DEĞERLER A.Ş.

30 EYLÜL 2023 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

Finansal yükümlülükler (Devamı)

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:

30.09.2023			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borsa Dışı Paylar			1.517.254
Paylar			
31.12.2022			
Finansal Varlıklar	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Borsa Dışı Paylar			1.517.254
Paylar			

NOT 31) RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2022: 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.

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 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.