

**OYAK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	1
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Konsolide nakit akış tablosu	4
Konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar	5 – 58

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		5.013.206.860	3.435.825.964
Nakit ve nakit benzerleri	4	777.787.126	540.816.652
Finansal yatırımlar	5	1.199.577.439	719.182.149
Ticari alacaklar	6	3.002.735.130	2.164.622.595
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	25	71.305.039	489.608.506
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	2.931.430.091	1.675.014.089
Diğer alacaklar	7-26	22.712.972	9.163.866
Türev varlıklar	27	-	-
Peşin ödenmiş giderler	8	6.238.785	1.964.106
Diğer dönen varlıklar	9	4.155.408	76.596
Duran varlıklar		203.305.673	153.328.759
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Diğer alacaklar	7	93.373.023	34.205.352
Maddi duran varlıklar	10	65.512.105	50.024.024
Kullanım hakkı varlıkları	12	16.076.392	14.022.198
Maddi olmayan duran varlıklar	11	8.237.900	11.935.077
Ertelenmiş vergi varlığı	23	18.588.999	41.624.854
Toplam varlıklar		5.216.512.533	3.589.154.723
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		3.943.938.598	2.632.639.618
Kısa vadeli borçlanmalar	24	1.542.550.141	466.006.903
Ticari borçlar	6	1.704.483.282	1.742.426.280
- İlişkili taraflara ticari borçlar	25	770.860	14.672.418
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	1.703.712.422	1.727.753.862
Diğer borçlar	7	600.729.939	145.095.714
Türev yükümlülükler	27	4.161.735	37.500.681
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	6.389.901	3.684.651
Ertelenmiş gelirler	14	46.378.311	150.715.692
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	16.619.632	55.053.764
Kısa vadeli karşılıklar	15	22.625.657	32.155.933
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		22.625.657	32.155.933
Uzun vadeli yükümlülükler		97.837.485	98.105.816
Uzun vadeli borçlanmalar	24	7.666.098	8.673.208
Ertelenmiş gelirler	14	55.896.175	35.910.540
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	11.314.472	41.944.202
Uzun vadeli karşılıklar	17	22.960.740	11.577.866
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		22.960.740	11.577.866
Özkaynaklar		1.174.736.450	858.409.289
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.144.889.828	837.544.130
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	94.000.000
Paylara ilişkin primler	18	16.075.500	100.075.500
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(6.318.752)	(4.052.188)
- Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	18	1.357.543	1.357.543
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		803.580	207.497
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		31.342.902	16.015.202
Geçmiş yıllar karları/zararları		392.517.975	227.339.328
Net dönem karı/zararı		409.111.080	402.601.248
Kontrol gücü olmayan paylar	18	29.846.622	20.865.159
Toplam kaynaklar		5.216.512.533	3.589.154.723

İlişikte sunulan açıklayıcı dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kar veya zarar kısmı	Notlar				
Hasılat	19	17.333.742.619	7.360.543.991	33.779.996.945	8.430.460.372
Satışların maliyeti (-)	19	(16.613.691.556)	(7.070.294.753)	(33.410.567.048)	(8.309.134.611)
Brüt kar		720.051.063	290.249.238	369.429.897	121.325.761
Genel yönetim giderleri (-)	20	(220.026.706)	(81.875.687)	(105.577.263)	(35.847.034)
Pazarlama giderleri (-)	20	(40.340.702)	(14.200.370)	(22.055.115)	(6.833.543)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	393.179.097	76.748.897	74.343.057	15.397.394
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(332.268.772)	(78.745.516)	(56.167.140)	(10.791.257)
Esas faaliyet karı		520.593.980	192.176.562	259.973.436	83.251.321
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		49.859.407	24.662.118	200.563	164
Yatırım Faaliyetlerinden giderler (-)		(74.500)	(51.218)	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		570.378.887	216.787.462	260.173.999	83.251.485
Finansman gelirleri	22	35.803.815	14.611.000	34.328.198	8.469.329
Finansman giderleri (-)	22	(143.207.517)	(67.610.553)	(56.036.204)	(19.782.486)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		462.975.185	163.787.909	238.465.993	71.938.328
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)					
Dönem vergi gideri	23	(51.103.189)	(17.638.238)	(50.201.847)	(15.185.431)
Ertelenmiş vergi geliri	23	6.838.354	(12.336.461)	(2.908.952)	(4.034.169)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		418.710.350	133.813.210	185.355.194	52.718.728
Dönem kar/(zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		409.111.080	130.597.401	183.334.269	51.528.099
Kontrol gücü olmayan paylar		9.599.270	3.215.809	2.020.925	1.190.629
Adi ve sulandırılmış pay başına kar	29	2,217	0,435	2,022	0,548
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(3.022.084)	-	(809.523)	-
Diğer kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		755.521	-	161.905	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		596.083	67.693	35.977	16.880
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		(1.670.480)	67.693	(611.641)	16.880
Toplam kapsamlı gelir		417.039.870	133.880.903	184.743.553	52.735.608
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		407.440.600	130.665.094	182.722.628	51.544.979
Kontrol gücü olmayan paylar		9.599.270	3.215.809	2.020.925	1.190.629

İlişikte sunulan açıklayıcı dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler								
			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar					
	Dipnotlar	Ödenmiş sermaye	Pay İhraç Primleri İskontolar	Yeniden değerlendirme kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem kar/ (zararı)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
Bağımsız denetimden geçmemiş												
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		88.330.000	-	1.357.543	(2.219.405)	-	92.974.172	141.148.590	9.018.965	330.609.865	18.181.934	348.791.799
Transferler		-	-	-	-	-	134.152.353	(141.148.590)	6.996.237	-	-	-
Sermaye artışı		5.670.000	100.075.500	-	-	-	-	-	-	105.745.500	-	105.745.500
Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı		-	-	-	-	-	187.515	-	-	187.515	(7.999)	179.516
Ödenen temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(558.923)	(558.923)
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	183.334.269	-	183.334.269	2.020.925	185.355.194
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(647.619)	35.977	-	-	-	(611.642)	-	(611.642)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(647.619)	35.977	-	183.334.269	-	182.722.627	2.020.925	184.743.552
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		94.000.000	100.075.500	1.357.543	(2.867.024)	35.977	227.314.040	183.334.269	16.015.202	619.265.507	19.635.937	638.901.444
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		94.000.000	100.075.500	1.357.543	(4.052.188)	207.497	227.339.328	402.601.248	16.015.202	837.544.130	20.865.159	858.409.289
Transferler		-	-	-	-	-	387.273.548	(402.601.248)	15.327.700	-	-	-
Sermaye artışı		206.000.000	(84.000.000)	-	-	-	(122.000.000)	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı		-	-	-	-	-	(94.901)	-	-	(94.901)	131	(94.770)
Ödenen temettü		-	-	-	-	-	(100.000.000)	-	-	(100.000.000)	(617.939)	(100.617.939)
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	409.111.080	-	409.111.080	9.599.271	418.710.351
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(2.266.564)	596.083	-	-	-	(1.670.481)	-	(1.670.481)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(2.266.564)	596.083	-	409.111.080	-	407.440.599	9.599.271	417.039.870
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	16.075.500	1.357.543	(6.318.752)	803.580	392.517.975	409.111.080	31.342.902	1.144.889.828	29.846.622	1.174.736.450

İlişte sunulan açıklayıcı dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem karı/zararı		418.710.350	185.355.195
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	32.077.929	16.786.242
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		8.703.441	2.279.802
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		107.722.233	21.708.006
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(3.803.055)	(5.809.488)
Türevlerin gerçeğe uygun değerine ilişkin düzeltmeler		(21.786.857)	5.427.733
Maddi duran varlık satış zararı		42.230	924
Vergi gelir gideri ile ilgili düzeltmeler	23	44.264.835	53.110.798
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı			
Ticari alacaklardaki değişim		(840.876.450)	(271.118.289)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(556.858.924)	(172.965.771)
Ticari borçlardaki değişim		(37.942.998)	(14.693.432)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		446.166.586	(5.144.164)
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(84.351.746)	(23.001.831)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.688.120)	(11.656.672)
Ödenen vergi		(89.537.321)	(47.313.819)
Diğer nakit çıkışları		(184.807)	-
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(587.342.674)	(267.034.766)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10-11	(36.876.461)	(22.436.039)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10-11	55.527	7.175
Alınan faiz		47.616.828	34.188.805
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit (çıkışı) / girişi		10.795.894	11.759.941
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
Finansal borçlardaki değişim, nakit çıkışı		(481.959.092)	(295.789.626)
Finansal borçlardaki değişim, nakit girişi		1.516.726.777	443.878.470
Ödenen temettü		(100.617.939)	(558.923)
Ödenen faiz		(123.594.764)	(50.389.688)
Paya dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	105.745.500
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		810.554.982	202.885.733
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		2.763.916	(41.467)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış) (A+B+C)		234.008.202	(52.389.092)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri mevcudu		540.816.652	158.935.142
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu (A+B+C+D+E)	4	777.588.770	106.504.583

İlişikte sunulan açıklayıcı dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. Grup’un organizasyonu ve faaliyet konusu

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”) Türkiye’de faaliyet göstermekte olup, genel müdürlüğü Ayazağa Mahallesi Kemerburgaz Caddesi Vadi İstanbul Park 7B Blok No:7C Kat:18 Sarıyer/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 1982 tarihinde Türkiye’de kurulmuştur.

Kanun uyarınca, Şirket, alım satım aracılığı, portföy yönetimi, halka arza aracılık, menkul kıymetlerin geri alma veya satma taahhüdü ile alım satımı, yatırım danışmanlığı yetki belgeleri ve kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alma ve verme işlemleri izin belgesi ile söz konusu alanlarda faaliyet göstermektedir. Şirket, 6 Ocak 2005 tarih ve 1 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu toplantısı kararı ile Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasasında işlem yapmak üzere 14 Ocak 2005 tarihinde Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesini almıştır. Şirket 20 Eylül 2012 tarihinde Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi (Piyasa Yapıcısı)’ni almıştır. Sermaye Piyasası Kurulu’nun III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliği uyarınca Şirket, yetki belgelerinin yenilenmesine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 30 Aralık 2014 tarihli toplantısında almış olduğu karar doğrultusunda 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenmesi kapsamında “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak yetkilendirilmiştir. Bu kapsamda Şirket, 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren; (a) İşlem Aracılığı, (b) Portföy Aracılığı, (c) Bireysel Portföy Yöneticiliği, (d) Yatırım Danışmanlığı, (e) Halk Arza Aracılık Faaliyeti (Aracılık Yüklenimi ve En İyi Gayret Aracılığı) ve (f) Sınırlı Saklama faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan sayısı 290’dır. (31 Aralık 2021 - 265).

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, 31 Ekim 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları yayımladıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	30 Eylül 2022	Pay oranı (%)	31 Aralık 2021
Ordu Yardımlaşma Kurumu	69,65	208.951.677	69,65	65.471.524
Yaşar Holding A.Ş.	0,31	924.996	0,31	289.832
Yaşar Dış Ticaret A.Ş.	0,04	123.333	0,04	38.644
Halka Açık Kısım	30,00	89.999.994	30,00	28.200.000
Toplam	100	300.000.000	100	94.000.000

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma esasları

OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup”), yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma esasları (devamı)

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

2.1.2 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkların finansal tablolarını kapsar.

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın faaliyet alanları ve iştirak yüzdeleri aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı ortaklığın ünvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu	30 Eylül 2022 sermayedeki pay oranı (%)	31 Aralık 2021 sermayedeki pay oranı (%)
OYAK Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi	İstanbul	Yatırım Ortaklığı	47,32	47,32
OYAK Portföy Yönetimi Anonim Şirketi	İstanbul	Portföy Yönetimi	100,00	100,00
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	İstanbul	Sigorta Brokerlik	100,00	100,00
-OYAK Global Risk Services Limited	Londra	Sigorta Brokerlik	100,00	100,00

OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin Yönetim Kurulu'nun çoğunluğunu değiştirme ve atama yetkisini kullanarak Grup'un kontrolünü elinde bulundurmaktadır. OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin sermayesindeki pay oranı hesaplanırken, Şirket'in sahip olduğu A Grubu hisselerin yanı sıra, finansal yatırım portföyünde yer alan bağlı ortaklık hisseleri de dikkate alınmıştır. Bu nedenle 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin finansal tabloları tam konsolide edilmiş olup, özkaynakları ve net kar/zararındaki üçüncü şahıslara ait paylar konsolide finansal tablolarda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3'tür.

OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliği olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 13'tür. İşletme'nin ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarda, Şirket ve OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bu rapor kapsamında konsolide edilen bağlı ortaklığındaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (OYAK Grup Sigorta)'nın fiili faaliyet konusu sigorta brokerliği olup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile çalışan personel sayısı 88'dir. Şirket'in ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarda, Şirket ve OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'nin konsolide edilen bağlı ortaklığındaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönem ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tablolar yeniden düzenlenmektedir. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıllara ait konsolide finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması 'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41'in 22'nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

b) *Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)*

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları

Hasılatın tanınması

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, fon yönetim ücreti komisyonları ve portföy yönetimi komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir. Grup, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini satış anında gelir olarak kaydetmektedir. Hizmet gelirleri, Grup’un aracılık hizmetleri ile birlikte vermiş olduğu hizmetler ve varlık yönetim hizmetleri dolayısıyla almış olduğu finansal hizmetlerden alınan komisyonlardan oluşmakta ve hizmetin verildiği tarihte muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri, ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskonto devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

Sigortacılık komisyon gelirleri

Grup’un gelirleri sigorta komisyonculuğu hizmetlerinden alınan komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

Komisyon geliri genellikle faturalandırma tarihinden sonra veya esas sigorta poliçesinin yürürlüğe girdiği tarihte kaydedilir ve poliçe vadelerine göre gelir kaydeder.

Sigorta müşterisinin temerrüde düşmesi durumunda, Grup komisyon gelirini, yine sigorta şirketinin onayı ile sigorta şirketine iade eder.

Aşağıdaki ölçütlerin tümü sağlandığında işlemin sonucu güvenilir şekilde tahmin edilebilir ve hizmet sunumuna ilişkin hasılat kayda alınır:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi.
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletme tarafından elde edilmesinin muhtemel olması.
- Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için katlanılması gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup’un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan her bir özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Grup'un birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Grup'un kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(i) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirilme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüleri, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanan değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3’ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup’un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz swap sözleşmeleri, niteliğinde türev finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 27’de verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar (devamı)

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup’un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Ticari alacaklar

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Grup’un borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler, Grup tarafından ticari alacaklar olarak sınıflandırılır. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır.

Grup, müşterilerden teminat (elinde olan hisse senetleri) alarak, hisse senedi alım satımı yapması için kredi kullanmaktadır.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 yıl
Makine tesis ve cihazlar	3-15 yıl
Demirbaşlar	2-5 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Özel maliyet bedelleri	2-5 yıl

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortismanına tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların satış ve geri kiralama işlemi finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı gelir ilk muhasebeleştirilmede olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaz ve ilgili gelir tutarı ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir (Dipnot 10).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal itfa yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıkların değer düşüklüğü

Nakit ve nakit benzerleri, hemen nakde çevrilebilecek nitelikte olup önemli tutarda bir değer düşüklüğü riski taşımamaktadır.

Finansal borçlar

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’de şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve yeniden değerlendirme fonundan hisseleri oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Grup'a girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar konsolide finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Grup'a girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Grup'a girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. Ancak, 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile finans sektörünün kurum kazançlarının vergilendirilmesinde genel oran %25 olarak belirlenmiştir. Bu değişiklik, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 15 Nisan 2022 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25 kullanılmıştır. OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'nin finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23 kullanılmıştır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/d maddesine istinaden Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (döviz yatırım fonları hariç) ile aynı nitelikteki menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Bu sebeple 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bilançoda oluşan geçici farklar dolayısıyla herhangi bir ertelenmiş vergi aktif veya yükümlülüğü bu finansal tablolarda hesaplanmamıştır. Bununla birlikte 1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 5281 sayılı kanunun 30'uncu maddesi ile eklenen Geçici 67'nci maddesi uyarınca Sermaye Piyasası kanununa göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları dağıtılın veya dağıtılmasın %15 oranında tevkifata tabi tutulmuştur. Ancak 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişikliğe göre söz konusu oran 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10'a, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren 0'a indirilmiştir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23-25'tir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, kıdem tazminatı, izin hakları ve çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin yükümlülüklerini “Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı” (“TMS 19”) hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda “Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar” hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye’de mevcut İş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu’nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

KGK'nın 12 Mart 2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan tebliğ ile güncellenen TMS 19'a göre Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamalarında aktüeryal varsayımlardaki değişiklikler ya da aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki farklar nedeniyle oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpların 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde "Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu"nda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

Nakit akış tablosu

Konsolide nakit akış tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Grup nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını, ters repo işlemlerinden alacaklarını ve borsa para piyasasından alacakları dikkate almıştır.

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.7 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

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

İlk olarak Çin'de ortaya çıkan yeni bir koronavirüs türü (COVID-19), 11 Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel olarak ülkeleri etkileyen bir salgın olarak sınıflandırılmıştır. COVID-19'un ekonomik koşullar, sektörler, işletmeler, tüketiciler ve bununla birlikte varlık ve emtia fiyatları, likidite, kurlar, faiz oranları, para ve sermaye piyasaları ve diğer pek çok konuda etkileri olmakta ve geleceğe ilişkin belirsizliğini korumaktadır. Virüsün ekonomilerde yarattığı tahribatı sınırlamak amacıyla birçok ülke finansal ve mali destek programları açıklarken, Türkiye'de, şirketleri ve hane halkını bu zorlu koşullarda desteklemek amacıyla düzenleyici mali ve parasal aksiyonları hayata geçirmiştir. Şirketler ve belirli sektörler üzerindeki olumsuz etkilerle mücadele için düzenleyici ilave önlemler açıklanmaya devam etmektedir.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının olası etkilerini konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan önemli tahmin ve varsayımlardaki etkisini değerlendirmiş ve önemli bir etkisi olmadığı kanaatine varmıştır.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama

Grup’un, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren dört faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Bu kapsamda, Grup ağırlıklı olarak Türkiye’de ve sermaye ve para piyasalarında faaliyet gösterdiği için, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren şirketlerin yapılanmasına göre aracı kurum, yatırım ortaklığı, portföy yönetimi ve sigorta başlıkları altında yapılmıştır.

30 Eylül 2022	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	485.757.710	53.959.834	21.209.834	160.039.125	(915.440)	720.051.063
Brüt kar/ (zarar)	485.757.710	53.959.834	21.209.834	160.039.125	(915.440)	720.051.063
Esas faaliyet karı/ (zararı)	312.406.755	40.128.542	18.222.777	150.391.056	(555.150)	520.593.980
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	315.887.746	40.128.542	18.222.777	199.944.972	(3.805.150)	570.378.887
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	201.432.632	40.165.016	18.222.777	206.959.910	(3.805.150)	462.975.185
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	3.743.823	(9.622.111)	-	(38.386.546)	-	(44.264.835)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	205.176.455	30.542.904	18.222.777	168.573.364	(3.805.150)	418.710.350
Dönem karı / (zararı)	205.176.455	30.542.904	18.222.777	168.573.364	(3.805.150)	418.710.350
Dönen varlıklar	3.772.600.692	76.324.451	57.289.860	1.118.236.910	(11.245.051)	5.013.206.860
Duran varlıklar	178.917.355	2.950.680	103.176	32.834.519	(11.500.058)	203.305.672
Kısa vadeli yükümlülükler	3.154.939.886	5.834.750	288.940	784.463.657	(1.588.635)	3.943.938.597
Uzun vadeli yükümlülükler	36.571.200	2.016.089	444.758	58.805.437	-	97.837.485
Özkaynaklar	760.006.960	71.424.291	56.659.291	307.802.335	(21.156.473)	1.174.736.450

30 Eylül 2021 / 31 Aralık 2021	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	275.148.019	25.928.755	5.488.384	63.473.838	(609.099)	369.429.897
Brüt kar/ (zarar)	275.148.019	25.928.755	5.488.384	63.473.838	(609.099)	369.429.897
Esas faaliyet karı/ (zararı)	193.638.952	20.077.035	3.835.969	42.923.234	(501.754)	259.973.436
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	193.839.387	20.077.035	3.835.969	42.923.361	(501.754)	260.173.999
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	168.409.735	20.323.076	3.835.969	46.398.968	(501.754)	238.465.993
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	(38.342.224)	(5.088.774)	-	(9.679.801)	-	(53.110.798)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	130.067.511	15.234.302	3.835.969	36.719.167	(501.754)	185.355.195
Dönem karı / (zararı)	130.067.511	15.234.302	3.835.969	36.719.167	(501.754)	185.355.195
Dönen varlıklar	1.880.762.460	44.431.589	41.007.542	1.480.573.929	(10.949.558)	3.435.825.964
Duran varlıklar	97.730.230	1.764.280	116.424	61.967.883	(8.250.058)	153.328.759
Kısa vadeli yükümlülükler	1.263.225.930	4.649.615	1.324.717	1.364.827.268	(1.387.912)	2.632.639.618
Uzun vadeli yükümlülükler	58.169.693	664.867	189.598	39.081.658	-	98.105.816
Özkaynaklar	657.097.068	40.881.387	39.609.652	138.632.886	(17.811.703)	858.409.289

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.062	2.710
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	122.108.241	114.079.949
-Vadeli mevduat	22.198.357	391.881.557
Ters-repo işlemlerinden alacaklar	632.953.731	34.059.355
Borsa para piyasasından alacaklar	525.735	793.081
Toplam	777.787.126	540.816.652
Faiz tahakkukları (-)	(198.356)	(336.371)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	777.588.770	540.480.281

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

				30 Eylül 2022
Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
				(Faiz tahakkukları dahil)
TL	18.000.000	14 Ekim 2022	18.147.945	20,00
TL	4.000.000	31 Ekim 2022	4.050.411	20,00
Toplam			22.198.357	

				31 Aralık 2021
Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
EURO	2.233.956	23 Şubat 2022	33.980.072	2,10
USD	26.000.000	7 Ocak 2022	346.733.030	0,50
TL	5.000.000	14 Ocak 2022	5.040.685	16,50
TL	2.500.000	31 Ocak 2022	2.501.507	22,00
TL	500.000	7 Ocak 2022	500.240	17,50
TL	3.119.446	18 Şubat 2022	3.126.023	15,39
Toplam			391.881.557	

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da sunulmaktadır.
Ters repo işlemlerinin faiz oranları % 0,25-14 (31 Aralık 2021: % 6,50-17,50) aralığında olup vadeleri 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemleri için sırasıyla 3 Ekim 2022 ve 3 Ocak 2022'dir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal Yatırımlar

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.199.577.439	719.182.149
Toplam	1.199.577.439	719.182.149

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	183.696.441	183.696.441
Borsaya kote hisse senetleri	20.814.837	20.814.837
Yatırım fonları	806.013.697	806.013.697
Devlet tahvili ve hazine bonosu	101.769	101.769
Kur korumalı mevduat	188.950.695	188.950.695
Toplam	1.199.577.439	1.199.577.439

	31 Aralık 2021	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	192.472.639	192.472.639
Borsaya kote hisse senetleri	21.097.944	21.097.944
Yatırım fonları	505.548.672	505.548.672
Devlet tahvili ve hazine bonosu	62.894	62.894
Toplam	719.182.149	719.182.149

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal yatırımlar (devamı)

Grup’un faaliyeti gereği elde tuttuğu finansal yatırımlar alım-satım amaçlı finansal yatırımlar olup, gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüştür. Gerçeğe uygun değer’in tespitinde 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla BIST’de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. (“BIST”) ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) işlem teminatı olarak İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.’ye (“Takasbank”) gerçeğe uygun değeri 101.769 TL olan devlet tahvili (31 Aralık 2021: tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 62.894 TL) teminat olarak verilmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla repoya konu finansal yatırımlarının tutarı 20.720.555 TL’dir (31 Aralık 2021: 7.949.527 TL)

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	1.517,254	1.517,254
Toplam	1.517,254	1.517,254
31 Aralık 2021		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	1.517,254	1.517,254
Toplam	1.517,254	1.517,254

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un Borsa İstanbul iştirak oranı %0.0377’dir. Grup’un elinde nominal değeri 15.971.094 TL olan 159.711 adet hisse bulunmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	71.305.039	489.608.506
Diğer taraflardan ticari alacaklar	2.931.430.091	1.675.014.089
-Müşteri işlemlerinden alacaklar	1.558.524.592	648.451.467
-Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	379.272.000	151.070.000
-Takas ve Saklama Merkezi'nden alacaklar (*)	52.854.016	16.198.415
-Vdl. İşl.ve Ops. Szlş. Tks Merkezi'nden alacaklar	880.062.955	332.698.363
-Diğer ticari alacaklar (*)	63.238.951	528.072.092
-Beklenen kredi zararları (-)	(2.522.423)	(1.476.248)
Toplam	3.002.735.130	2.164.622.595

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 52.854.016 TL (31 Aralık 2021- 16.198.415 TL) tutarındaki ticari alacak bakiyesi İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. (“Takasbank”) T+2 işlemlerinden ve kaldıraçlı işlemler teminatından oluşmaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26’da verilmiştir.

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	770.860	14.672.418
Diğer taraflara ticari borçlar	1.703.712.422	1.727.753.862
-Borsa Para Piyasasına borçlar	379.272.000	151.070.000
-Kısa vadeli ticari borçlar (*)	439.447.905	1.232.066.299
-Takas ve saklama merkezine borçlar	4.929.571	11.919.208
-Vdl. işl. ve Ops. Szlş. Takas Merkezi'ne borçlar(**)	880.062.946	332.698.355
Toplam	1.704.483.282	1.742.426.280

(*) Kısa vadeli ticari borçların tutarının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla 20.720.555 TL ve 7.949.527 TL tutarındaki kısmı repodan sağlanan fonlardan oluşmaktadır.

(**) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri takas merkezine borçlar tutarlarının 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri sırasıyla 880.062.946 TL ve 332.698.355 TL tutarındaki kısmı müşteriler adına tutulan VİOP teminatlarını ifade etmektedir.

Beklenen kredi zararları hareket tablosu

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla beklenen zarar karşılığı	1.476.248	1.476.248
İlaveler	1.046.175	-
	2.522.423	1.476.248

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Diğer alacaklar ve borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer kısa vadeli alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VİOP işlem teminatı	18.327.264	9.008.523
Vergi dairesinden alacaklar	4.385.708	155.343
Toplam	22.712.972	9.163.866

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer uzun vadeli alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	93.373.023	34.205.352
Toplam	93.373.023	34.205.352

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla verilen depozito ve teminat bakiyesinin 93.080.433 TL (31 Aralık 2021: 33.963.009 TL)’lik kısmı Takasbank’tan, 87.500 TL (31 Aralık 2021: 87.500 TL)’lik kısmı Borsa İstanbul’dan ve 205.090 TL (31 Aralık 2021: 154.843 TL)’lik kısmı diğer depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	13.013.528	2.632.203
Diğer (*)	587.716.409	142.463.511
Toplam	600.729.937	145.095.714

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer bakiyesinin 587.107.156 TL’si OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.’nin emanetteki hasar borçlarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: 142.406.235 TL)

8. Peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler (*)	6.238.785	1.964.106
Toplam	6.238.785	1.964.106

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler peşin ödenmiş kira ve sigorta giderleri tutarlarından oluşmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Diğer dönen varlıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İndirilecek asgari geçim indirimini	-	51.341
İndirilecek KDV	919	6.306
Vergi dairesinden alacaklar	29.894	-
Diğer	4.124.596	18.949
Toplam	4.155.409	76.596

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer kalemindeki tutarın 4.114.926 TL'si 2021 yılında karşılık ayrılan kurumlar vergisi tutarının girişim sermayesi yatırım fonları için uygulanan kurumlar vergisi istisnası sebebiyle kalan tutardır.

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Makine teçhizat	26.972.626	2.730.943	(173.378)	29.530.191
Mobilya ve mefruşat	3.264.511	3.908.613	(68.090)	7.105.035
Özel maliyetler	35.929.281	26.525.439	(110.918)	62.343.802
Toplam	66.166.418	33.164.995	(352.386)	98.979.027
(-) Birikmiş amortisman				
Makine teçhizat	5.410.993	4.832.536	(78.511)	10.165.018
Mobilya ve mefruşat	2.188.495	987.416	(66.803)	3.109.108
Özel maliyetler	8.542.906	11.759.207	(109.317)	20.192.796
Toplam	16.142.394	17.579.159	(254.631)	33.466.922
Net defter değeri	50.024.024			65.512.105

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Makine teçhizat	8.606.741	18.395.335	(29.450)	26.972.626
Mobilya ve mefruşat	2.524.827	756.983	(17.299)	3.264.511
Özel maliyetler	17.328.452	18.600.829	-	35.929.281
Toplam	28.460.020	37.753.147	(46.749)	66.166.418
(-) Birikmiş amortisman				
Makine teçhizat	1.910.521	3.506.378	(5.906)	5.410.993
Mobilya ve mefruşat	1.327.747	857.603	3.145	2.188.495
Özel maliyetler	2.073.368	6.469.538	-	8.542.906
Toplam	5.311.636	10.833.519	(2.761)	16.142.394
Net defter değeri	23.148.384			50.024.024

Grup'un sahip olduğu sabit kıymetlerde 30 Eylül 2022 itibarıyla teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021 Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait 17.579.159 TL'lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (31 Aralık 2021 : 10.833.519 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	30.720.562	3.711.465	-	34.432.027
Toplam	30.720.562	3.711.465	-	34.432.027
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	18.785.485	7.408.643	-	26.194.127
Toplam	18.785.485	7.408.643	-	26.194.127
Net defter değeri	11.935.077			8.237.900
	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	24.140.257	6.580.305	-	30.720.562
Toplam	24.140.257	6.580.305	-	30.720.562
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	11.489.273	7.296.212	-	18.785.485
Toplam	11.489.273	7.296.212	-	18.785.485
Net defter değeri	12.650.984			11.935.077

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait 7.408.643 TL'lik itfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2021: 7.296.212 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

12. Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

(a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup’a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları 16.076.392 TL’dir. (31 Aralık 2021: 14.022.198 TL)

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait 7.090.128 TL’lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2021: 5.873.081 TL)

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personel vergileri	5.302.105	2.903.973
Diğer vergiler	1.087.796	780.678
Toplam	6.389.901	3.684.651

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. Ertelenmiş Gelirler

Sigorta poliçelerinin üretimi ile ilgili aracılık faaliyetleri sonucu elde edilen komisyon gelirleri; ertelenmiş komisyon gelirleri hesaplarında poliçenin ömrü boyunca faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	46.378.311	150.715.692
Toplam	46.378.311	150.715.692
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	55.896.175	35.910.540
Toplam	55.896.175	35.910.540

15. Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	12.550.549	12.735.357
Diğer karşılıklar	10.075.108	19.420.576
Toplam	22.625.657	32.155.933

(*) Alınan hukuki görüşlere göre davalar için ayrılmış olan karşılık tutarından daha önemli bir kayba yol açmayacağı değerlendirilmektedir. Diğer karşılıklar rakamı 8.500.000 TL tutarında personel prim karşılığı tutarını içermektedir. (31 Aralık 2021: 17.250.000 TL)

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminatlar aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektupları	1.508.914.431	438.032.242
Verilen devlet tahvilleri-nominal	5.820.000	100.000
Toplam	1.514.734.431	438.132.242

Teminat mektupları ve devlet tahvillerinin 1.480.000.000 TL’si işlem limitleri için Takasbank’a, 7.753.977 TL’si açılmış olan davalar için verilmiştir. (31 Aralık 2021: 430.000.000 TL Takasbank, 7.676.536 TL davalar)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ’ler (*)	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	1.514.734.431	438.132.242
B.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 kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	1.514.734.431	438.132.242

(*) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilmiş olan ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla müşteriler adına bankada tutulan ve nazım hesaplarda takip edilen mevduatlar 519.159.103 TL’dir (31 Aralık 2021 – 1.033.284.215 TL).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Takasbank’ta emanette bulunan menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonları	28.479.827.550	18.042.780.891
Hisse senetleri	9.150.169.816	9.005.537.274
Sabit getirili menkul kıymetler	7.561.804.650	5.969.117.597
Kaldıraçlı İşlemler	225.227	333.414
Toplam	45.192.027.243	33.017.769.176

Taahhütler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un 20.720.555 TL tutarında geri alım (repo) taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 7.949.527 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tam 15.371,40 TL (31 Aralık 2021– 8.284,51 TL) tavanına tabidir. 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla uygulanacak kıdem tazminatı tavanı aylık 15.371,40 TL’ye yükseltilmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), Grup’un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	14.551.148	7.696.160
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	8.409.592	3.881.706
Toplam	22.960.740	11.577.866

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Öz kaynaklar

Ödenmiş sermaye

OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 25 Aralık 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararındaki sermaye talebine istinaden, Ordu Yardımlaşma Kurumu tarafından 30 Aralık 2015 tarihinde 29.800.000 TL sermaye avansı sermayeye eklenmek üzere Şirket hesabına gönderilmiştir. 14 Aralık 2017 tarihinde gerçekleştirilen olağanüstü genel kurul kararları 26 Aralık 2017 tarihinde tescil edilmiştir. Olağanüstü genel kurul kararına istinaden 200.000 TL nakit ve 29.800.000 TL sermaye avansından olmak üzere yapılan sermaye artışı ile birlikte Grup'un sermayesi 88.330.000 TL'ye çıkmıştır.

Şirket Halka açılma planları çerçevesinde Esas Sözleşme değişikliği için Sermaye Piyasası Kurulu'na 28 Aralık 2020 tarihinde başvurmuş, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Şubat 2021 tarih ve E-29833736-110.03.03-2522 sayılı izni ve Ticaret Bakanlığı'nın 03 Mart 2021 tarih ve E-50035491-431.02-00061968606 sayılı izni ile onaylanmıştır. Esas Sözleşme Değişikliği 10 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da onaylanarak 16 Mart 2021 tarihinde tescil edilmiş ve 19 Mart 2021 tarih ve 10291 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in 22 Mart 2021 tarih ve 2021/09 sayılı Yönetim Kurulu kararı uyarınca Şirket'in 88.330.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, 1.000.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı dahilinde 5.670.000 TL artırılarak 94.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, ihraç edilen 5.670.000 TL nominal değerli 5.670.000 adet payın halka arz işlemleri tamamlanarak esas sözleşmenin sermayeye ilişkin 8. Maddesinin yeni şekli 29 Haziran 2021 tarihinde tescil edilmiş ve 29 Haziran 2021 tarih ve 10359 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir. 5.670.000 TL sermaye artışı 18,65 TL fiyat ile gerçekleşmiştir. Elde edilen tutarın 5.670.000 TL'lik kısmı ödenmiş sermaye altında geriye kalan 100.075.500 TL'lik kısım ise paylara ilişkin primlerde görülmektedir.

Şirket sermayesinin kayıtlı sermaye tavanı dahilinde ve tamamı iç kaynaklardan karşılanacak şekilde 94.000.000 TL'den 300.000.000 TL'ye artırılması ile ilgili olarak, ihraç edilecek 206.000.000 TL nominal değerli paylara ilişkin İhraç Belgesi'nin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 16 Haziran 2022 tarihinde onaylanmasına müteakip sermaye artırımını ile ilgili işlemler tamamlanmış olup, esas sözleşmenin sermayeye ilişkin 8. Maddesinin yeni şekli 27.06.2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 27 Haziran 2022 tarih ve 10607 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir. İç kaynaklardan arttırılan 300.000.000 TL'nin 84.000.000 TL'lik kısmı emisyon priminden, 122.000.000 TL'lik kısmı da geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kayıtlı sermayesi 300.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021– 94.000.000 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nominal değeri 1 Kuruş (31 Aralık 2021– 1 Kuruş) olan 30.000.000.000 adet (31 Aralık 2021– 9.400.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	30 Eylül 2022	Pay oranı (%)	31 Aralık 2021
Ordu Yardımlaşma Kurumu	69,65	208.951.677	69,65	65.471.524
Yaşar Holding A.Ş.	0,31	924.996	0,31	289.832
Yaşar Dış Ticaret A.Ş.	0,04	123.333	0,04	38.644
Halka Açık Kısım	30,00	89.999.994	30,00	28.200.000
Toplam	100	300.000.000	100	94.000.000

Yasal yedekler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yasal yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

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

Geçmiş yıllar karları / zararları

Kanuni finansal tablolarda yasal yedekler dışında birikmiş karlar aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

Şirketin Türk Ticaret Kanunu düzenlemelerine uygun olarak hazırladığı finansal tablolarında yer alan net dönem karından varsa bilançodaki geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra ulaşılan tutar üzerinden;

- Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesi uyarınca toplam genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır.
- Kanunu'nun 519. Maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendine uygun olarak %5 oranında birinci temettü ayrılır.
- Bakiye kısım Genel Kurul'un tespit edeceği şekilde dağıtılır veya olağanüstü yedek akçe olarak ayrılarak geçmiş karlarına ilave edilir.
- Türk Ticaret Kanunu'nun 519. Maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi uyarınca, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir. Kar payının ve/veya bilançodaki dağıtılmamış karların sermaye artırımını suretiyle pay senedi olarak dağıtılması durumunda genel kanuni yedek akçe ayrılmaz.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

Kanuni yedek akçeler toplamının çıkarılmış sermayenin yarısını aşmış olması durumunda, Genel Kurul, çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kanuni yedek akçelerin ne şekilde kullanılacağı hususunu serbestçe karara bağlayacaktır.

Sermaye düzeltilmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

31 Temmuz 2004 tarihli 25539 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 5228 sayılı “Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun” uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal kalemlerine ait enflasyon farkları tutarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkün olmakta ve bu işlemler kar dağıtımı sayılmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş 2021 yılı net dönem karının dağıtımı, 25 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek oybirliği ile onaylanmıştır. Alınan karara göre, yasal kayıtlarda yer alan 300,433,118-TL tutarındaki yasal yedek ayrılmamış net dönem karı ile, SPK kayıtlarında yer alan 402,601,248-TL tutarındaki yasal yedek ayrılmamış ana ortaklığa ait net dönem karının karşılaştırılması sonucunda, yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kar tutarından hesaplanmak suretiyle 5,797,700- TL 1.Tertip Yasal Yedek Akçe ayrıldıktan sonra, SPK kayıtlarında yer alan 396,803,548 TL’nin net dağıtılabilir dönem karı olarak belirlenmesine ve dağıtılabilir net dönem karının % 25.201388’i olarak tespit edilen Birinci Temettü tutarı olan brüt 100.000.000-TL’nin ortaklara nakit olarak dağıtılmasına, Birinci Temettü olarak dağıtılan tutarın ödenmiş sermayenin %5’ni aşması nedeniyle aşan kısım 95,300,000-TL üzerinden %10 oranla hesaplanan 9,530,000-TL tutarında genel kanuni yedek akçe ayrılmasına, yasal ve SPK kayıtlarında kalan bakiyelerin de Geçmiş Yıl Kar/Zarar hesabına aktarılmasına ve kar dağıtımına 31 Mayıs 2022 tarihine kadar başlanmasına karar verilmiştir.

Şirket’in bağlı ortaklıklarından OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş 2021 yılı net dönem karının dağıtımı, 28 Mart 2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek oybirliği ile onaylanmıştır. Alınan karara göre, 6.174.155 TL tutarındaki net dönem karından 326.017 TL tutarında genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra, net dağıtılabilir dönem üzerinden Şirket ortaklarına birinci ve ikinci kar payı olmak üzere toplam 1.173.089 TL tutarında kar payının ortaklara nakit olarak dağıtılması, kalan bakiyenin de geçmiş yıl kar/zararına aktarılması, kar dağıtımına 31 Mayıs 2022 tarihinde başlanmasına karar verilmiştir (2021: Şirket’in 2020 yılı net dönem karının dağıtımı, 26 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek oybirliği ile onaylanmıştır. Alınan karara göre, 5.580.779 TL tutarındaki net dönem karından 282.345 TL tutarında genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra, net dağıtılabilir dönem üzerinden Şirket ortaklarına birinci ve ikinci kar payı olmak üzere toplam 1.060.904 TL tutarında kar payının ortaklara nakit olarak dağıtılması, kalan bakiyenin de geçmiş yıl kar/zararına aktarılması, kar dağıtımına 31 Mayıs 2021 tarihinde başlanmasına karar verilmiştir).

OYAK Portföy Yönetimi A.Ş., 18 Mart 2022 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2021 yılı dönem net karı olan 20.792.026 TL (31 Aralık 2021: 9.577.472 TL) üzerinden 691.268 TL (31 Aralık 2021: 473.455 TL) kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ayrılmasından sonra kalan tutar olan 20.100.758 TL’nin (31 Aralık 2021: 9.104.017 TL) dağıtılabilir kar olarak belirlenmesine, karın dağıtılmayarak geçmiş yıl kar/zarar hesabına transfer edilmesine karar vermiştir.

Şirket, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu (“SPK”) hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 28 Ağustos 2014 tarih ve 12233903.335.05-773-8309 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket’in kayıtlı sermaye tavanı 10.000.000 TL olup, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 29 Haziran 2022 tarih ve 12233903.350.05-01-23429 sayılı izni ile ödenmiş sermayesi 10.000.000 TL olmuştur. Mevcut nominal sermayesi beheri 1 TL nominal değerde 10.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Şirket’in imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş / çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançoda öz sermaye hesap grubunda “kontrol gücü olmayan paylar” hesap grubu adıyla gösterilir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	20.865.159	18.181.934
Sahiplik oranında değişimden kaynaklanan net düzeltme farkı	131	(10.280)
Cari dönem kar payı	9.599.271	3.252.357
Temettü	(617.939)	(558.852)
Dönem sonu	29.846.622	20.865.159

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

1 Ocak - 30 Eylül 2022 dönemine ait Grup’un gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar 1.357.543 TL tutarındaki değer artışı özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021–1.357.543 TL)

Grup, 25 Mart 2022 tarihli olağan Genel Kurul kararına istinaden 2021 yılı konsolide karı olan 402.601.248 TL’nin 15.327.700 TL’sini 1.Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayırdıktan sonra, 387.273.548 TL’sinin geçmiş yıl kar/zararlarına transferine karar vermiştir. (2021: Grup, 10 Mart 2021 tarihli Olağanüstü Genel Kurul kararına istinaden 2020 yılı konsolide karı olan 141.148.590 TL ’nin 6.996.237 TL’sini 1.Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayırdıktan sonra, 134.152.352 TL’sinin geçmiş yıl kar/zararlarına transferine karar vermiştir.)

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından 6 ayda 1 hesaplanmaktadır.(6.318.752) TL tutarındaki net birikmiş aktüeryal (kayıp) özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2021: (4.052.188) TL’dir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satış gelirleri	16.752.718.651	7.121.833.790	33.448.562.485	8.319.009.916
- Sabit getirili menkul kıymet satışları	15.966.251.716	6.626.529.804	33.288.372.385	8.250.607.440
- Hisse senedi satışları	231.871.274	80.539.736	114.732.771	44.992.079
- Diğer menkul kıymet satışları	554.595.661	414.764.250	45.457.329	23.410.397
Esas faaliyetlerden gelirler	176.661.254	78.765.022	94.057.867	34.388.993
- Müşterilerden alınan faiz gelirleri	176.661.254	78.765.022	94.057.867	34.388.993
Esas faaliyetlerden hizmet gelirleri	404.362.714	159.945.179	237.376.593	77.061.463
- Hisse senedi aracılık komisyonları	117.026.236	52.201.364	66.649.062	14.219.116
- Sigorta komisyon geliri	160.039.125	58.725.597	63.473.838	20.408.071
- Kurumsal finansman gelirleri	23.964.895	11.914.705	51.452.262	24.008.855
- Vadeli işlem sözleşme komisyon gelirleri	14.524.135	5.352.843	5.845.963	1.584.926
- İtfâ ve faiz geliri	1.778.345	491.392	3.001.328	1.022.956
- Temettü gelirleri	320.077	28.586	339.856	16.351
- Diğer komisyonlar	1.793.217	931.690	568.582	162.899
- Kaldıraçlı işlemler kar/zarar	306.101	77.380	118.776	24.101
- Repo işlemlerinden komisyonlar	1.738.043	611.629	1.642.518	582.144
- Kesin işlemlerden komisyonlar	320.959	105.540	120.219	36.957
- Varant komisyon gelirleri	242.068	95.648	109.356	25.019
- Türev işlemler komisyonları	3.087.883	520.590	2.963.141	1.091.333
- Komisyon iadeleri	(43.969)	(11.221)	(52.999)	(44.831)
- Diğer	79.265.599	28.899.436	41.144.691	13.923.566
Toplam	17.333.742.619	7.360.543.991	33.779.996.945	8.430.460.372

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sabit getirili menkul kıymet satış maliyetleri	(15.953.411.140)	(6.614.061.864)	(33.265.909.505)	(8.244.634.798)
Hisse senedi satış maliyetleri	(212.616.352)	(72.106.531)	(112.142.336)	(43.648.419)
Diğer menkul kıymet satış maliyetleri	(447.664.064)	(384.126.358)	(32.515.207)	(20.851.394)
Toplam	(16.613.691.556)	(7.070.294.753)	(33.410.567.048)	(8.309.134.611)

20. Faaliyet giderleri

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	(220.026.706)	(81.875.687)	(105.577.263)	(35.847.034)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(40.340.702)	(14.200.370)	(22.055.115)	(6.833.543)
Toplam	(260.367.408)	(96.076.056)	(127.632.378)	(42.680.577)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

20. Faaliyet giderleri (devamı)

a) Genel yönetim giderleri

Grup’un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Personel ücret ve giderleri	(122.010.714)	(45.908.795)	(52.114.391)	(18.647.111)
Bilgi işlem gideri	(17.365.577)	(7.048.877)	(8.834.882)	(3.166.170)
Haberleşme gideri	(12.650.692)	(5.139.745)	(8.727.501)	(3.265.362)
Vergi, resim ve harç giderleri	(9.079.852)	(3.829.041)	(3.356.223)	(1.234.458)
Temizlik ve güvenlik giderleri	(2.830.443)	(1.065.439)	(1.366.059)	(451.288)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10, 11 ve 12)	(32.068.885)	(11.567.705)	(16.786.242)	(6.462.264)
Danışmanlık ve denetim gideri	(3.533.594)	(1.202.044)	(7.514.180)	(593.257)
Ulaşım gideri	(570.334)	(149.549)	(290.618)	(118.676)
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	(2.269.285)	(781.727)	(1.379.506)	(461.192)
Taşıt giderleri	(1.430.668)	(478.339)	(500.680)	(233.391)
Sigorta gideri	(561.198)	(233.039)	(799.416)	(423.185)
Eğitim ve seminer giderleri	(935.571)	(367.288)	(266.638)	(160.112)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(1.042.032)	(377.118)	(509.075)	(181.134)
Diğer genel yönetim giderleri	(13.677.862)	(3.726.915)	(3.131.852)	(449.434)
Toplam	(220.026.706)	(81.875.621)	(105.577.263)	(35.847.034)

(*) Diğer genel yönetim giderleri kanunen kabul edilmeyen giderler kira gideri, yayın abonelik giderleri, bakım onarım ve elektrik gideri, temsil ve ağırlama gibi giderlerden oluşmaktadır.

b) Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

Grup’un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hisse senedi işlem payları ve tescil ücretleri	(9.797.763)	(3.245.275)	(5.056.359)	(1.298.618)
MKK Takas ve saklama giderleri	(9.523.217)	(3.276.171)	(6.256.793)	(2.282.176)
Tahvil ve VİOP işlem payları ve tescil ücretleri	(4.804.725)	(1.304.832)	(4.171.866)	(1.316.865)
Teminat mektubu komisyonları	(5.479.826)	(2.290.873)	(863.857)	(315.183)
Banka masrafları	(2.711.874)	(1.361.804)	(1.031.736)	(338.990)
İlan reklam ve tanıtım giderleri	(3.021.094)	(336.756)	(2.867.264)	(684.983)
Diğer	(5.002.203)	(2.384.659)	(1.807.241)	(596.729)
Toplam	(40.340.702)	(14.200.370)	(22.055.115)	(6.833.543)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. Diğer faaliyet gelirleri / giderleri

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Döviz alım satım ve değerleme geliri	316.088.709	70.701.475	59.965.126	13.346.091
Fon hizmet geliri	4.123.285	1.557.045	2.253.957	764.653
Menkul kıymet satış karı	33.054.641	6.273.306	8.266.154	1.830.697
Diğer gelirler	39.912.462	(1.782.929)	3.857.820	(544.047)
Toplam	393.179.097	76.748.897	74.343.057	15.397.394

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Döviz alım satım ve değerleme zararları	(296.635.375)	(65.551.920)	(53.641.872)	(8.600.784)
Menkul kıymet gider reeskont ve satış zararları	(35.480.756)	(13.141.290)	(2.603.621)	(2.101.749)
Diğer	(152.641)	(52.306)	78.352	(88.724)
Toplam	(332.268.772)	(78.745.516)	(56.167.140)	(10.791.257)

22. Finansal gelirler / giderler

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sabit getirili menkul kıymet faiz gelirleri	27.940.418	11.466.675	27.907.347	6.291.037
Mevduat faiz gelirleri	7.844.328	3.125.256	6.420.851	2.178.292
Diğer gelirler	19.069	19.069	-	-
Toplam	35.803.815	14.611.000	34.328.198	8.469.329

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Borçlanma araçları faiz gideri	(48.411.926)	(23.825.376)	(27.400.206)	(8.895.338)
BPP faiz giderleri	(88.440.208)	(41.676.748)	(19.797.460)	(7.986.794)
Banka kredi faizleri	(716.312)	-	(4.635.853)	(1.754.775)
Repo faiz gideri	(3.933.828)	(1.548.577)	(3.003.265)	(744.051)
Kiralama yükümlülüğü	(1.655.958)	(535.900)	(1.161.509)	(401.497)
Diğer faiz gideri	(49.285)	(23.951)	(37.911)	(31)
Toplam	(143.207.517)	(67.610.553)	(56.036.204)	(19.782.486)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi tutarı kurumlar vergisi karşılığı tutarından mahsup edilmiştir. 30 Eylül 2022 itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü tutarı 16.619.632 TL'dir (31 Aralık 2021: 55.053.764 TL).

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri		
- Kurumlar vergisi gideri	(51.103.189)	(50.201.847)
- Ertelenmiş vergi geliri	6.838.354	(2.908.952)
Dönem vergi gideri	(44.264.835)	(53.110.799)

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23'tür. Ancak, 15 Nisan 2022 tarihli ve 31810 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7394 Sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 26'ncı maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun geçici 13'üncü maddesine eklenen fıkra ile finans sektörünün kurum kazançlarının vergilendirilmesinde genel oran %25 olarak belirlenmiştir. Bu değişiklik, 01 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 15 Nisan 2022 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23-%25 kullanılmıştır.

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden mali tablolara yansıtılan vergi karşılığı, Şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Gelir vergisi stopajı

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 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Ancak yeni Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilinceye kadar %10 oranı uygulanacaktır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (ertelenmiş varlık ve yükümlülükler dahil) (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Cari vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	51.103.189	105.973.681
Eksi : Peşin ödenen vergi ve fonlar	(34.483.556)	(50.919.917)
	16.619.632	55.053.764

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	(319.348)	12.936.018
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	6.838.354	(13.713.562)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	755.520	458.196
Ertelenmiş vergi varlığı	7.274.526	(319.348)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Maddi duran varlık amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(4.375.759)	(3.969.913)
Kıdem tazminatı karşılıkları	3.496.811	1.521.855
Dava ve değer düşüklüğü karşılıkları	6.155.992	5.745.347
Ertelenmiş gelirler	21.846.247	42.924.033
Birikmiş izin yükümlülüğü	1.995.441	776.174
Kullanım hakkı varlığı	119.843	104.521
Diğer	(21.964.049)	(47.421.365)
	7.274.526	(319.348)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

24. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İhraç edilen menkuller	516.482.878	91.590.137
Banka kredileri	-	25.859.369
Borsa para piyasasına borçlar	1.016.503.732	342.245.858
Kiralama yükümlülüğü	17.229.630	14.984.747
Toplam	1.550.216.239	474.680.111

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un kısa vadeli finansal borçlar hesabındaki tutarın 516.482.878 TL tutarındaki kısmı şirketin ihraç ettiği bonolara ilişkin yükümlülüğünden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 – 91.590.137 TL).

İhraç edilen diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
Finansman Bonosu	260.000.000	260.000.000	94,280	27 Ekim 2022	Defaten vade sonunda	25,75
Finansman Bonosu	165.000.000	165.000.000	97,960	3 Ekim 2022	Defaten vade sonunda	19,00
Finansman Bonosu	100.000.000	100.000.000	95,076	6 Aralık 2022	Defaten vade sonunda	19,90
31 Aralık 2021						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
Finansman Bonosu	72.000.000	72.000.000	97,129	1 Şubat 2022	Defaten vade sonunda	16,10

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları

Grup'un nihai ortağı OYAK Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. Bu finansal tablolar açısından Grup'un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan kuruluşlar olan OYAK Ordu Yardımlaşma Kurumu grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler ilişkili taraflar olarak tanımlanmaktadır.

İlişkili taraflardan bakiyeleri

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	7.819.120	133.355.874
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	10.403.348	138.287.642
Omsan Lojistik A.Ş.	6.801.441	18.191.172
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	2.467.164	12.083.408
Birleşik Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş.	224.138	-
Erdemir Mühendislik Yönetim ve Danışmanlık Hizmet A.Ş.	1.459.823	-
OYAK Biyoteknoloji A.Ş.	-	21.788
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.921.284	12.824.742
Ordu Yardımlaşma Kurumu	1.389.976	3.946.270
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.	1.056.306	9.855.382
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	7.754.693	2.880.696
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	780.594	1.655.650
Denizli Çimento Grubu Konsolide	28.399	1.564.598
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	180.847	1.084.799
OYAK İnşaat A.Ş.	4.378.736	223.246
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.145.773	948.683
ATAER Holding A.Ş.	35.199	138.535
Tamek Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş.	524.011	423.530
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	1.022.281	881.209
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	51.948	37.404
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	1.888.763	823.934
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	100.622.783
Akdeniz Chemson Kimyasal Ürünler Pazarlama İç ve Dış Ticaret A.Ş.	39.475	266.573
Milux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretimi A.Ş.	186.609	649.619
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	15.052	291.281
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	2.280.818	2.152.308
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.	1.796.387	24.584.029
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	2.169.051	480.565
Likitgaz Gemicilik Ltd. Şti.	674.946	5.178.911
Kümaş Manyezit San. A.Ş. Grubu	1.191.400	6.678.069
Sagra Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş.	18.910	12.028
OYAK Gıda ve Tarım Holding A.Ş.	-	17.837
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	-	658.159
Omsan Denizcilik A.Ş.	-	455.176
Omsan Logistique Maroc SARL	213.648	177.862
Areo Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	194.141	60.784
Ünye Cem S.R.L	312.753	-
Pudo Taşıma Teknolojileri A.Ş.	298.033	-
Orfin Finansman A.Ş.	653.015	-
Ataer Madencilik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	59.082	-
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	156.007	-
OYAK Çimento A.Ş.	66.243	-
Diğer ^(*)	9.645.624	8.093.960
Toplam	71.305.039	489.608.506

^(*) İlişkili taraflardan alacaklar ağırlıklı olarak konsolide edilen OYAK Grup Sigorta işlemlerinden oluşmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2022
Diğer ilişkili şirketler (*)	770.860	14.672.418
Toplam	770.860	14.672.418

(*) Diğer ilişkili şirketler bakiyesinin büyük çoğunluğunu OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. oluşturmaktadır.

Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Orfin Finansman A.Ş.	4.555.904	4.688.681
OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	-	7.899.764
Hektaş Ticaret A.Ş.	2.827.710	-
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.	4.830.000	4.924.863
Toplam	12.213.614	17.513.308

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemlerine ait ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alınan hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Orfin Finansman A.Ş.	1.806.750	1.284.250	2.255.500	1.218.000
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	1.220.679	372.504	1.105.372	361.387
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	-	-	3.344.117	(31.497)
OYAK Çimento A.Ş.	538.997	22.121	467.310	141.352
Ordu Yardımlaşma Kurumu	585.133	176.946	10.458.915	79.997
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	5.046	3.972	1.379	104
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	9.811.000	7.428.000	518.450	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	36.767	16.061	26.559	17.889
Erenco Erdemir Müh. Yön. Ve Dan.Hiz. A.Ş.	4.750	-	3.830	3.830
OYAK Birleşik Enerji A.Ş.	21.659	4.156	34.360	7.087
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	975	-	4.246	3.830
ATAER Holding A.Ş.	912.747	273.490	526.313	174.282
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.	-	-	3.830	3.830
OYAK Renault Otomobil Fabrikaları T.A.Ş.	-	-	3.830	3.830
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.	559.160	36.657	230.510	33.905
OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.	59.510	12.772	220.801	75.261
OYAK Biyoteknoloji A.Ş.	46.270	3.688	159.679	42.192
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	190.559	12.950	157.228	21.147
OYAK Gıda ve Tarım Holding A.Ş.	2.424.864	2.322.305	155.837	19.802
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	28.508	2.286	46.059	9.817
Miraboğlu Petrol Otomotiv İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	17.115	1.359	45.445	9.320
Lezsan Gıda İnş. Petrol Ürünleri Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	14.697	1.186	41.475	5.370
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	36.884	2.992	16.786	4.055
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	4.250	-	3.430	3.430
OYAK Anker Bank GmbH	22.718	1.698	2.140	1.057
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	397.318	132.284	-	-
Diğer	37.291	3.552	2.397	(447.650)
İlişkili taraflardan elde edilen gelirler	18.778.897	12.315.229	19.835.798	1.761.627

İlişkili taraflardan elde edilen gelirler, ihraca aracılık komisyonu, MKK E-Şirket ve aracılık işlem komisyonları, araştırma ve danışmanlık hizmet komisyonlarından oluşmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflara alınan hizmet giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	(9.033.479)	(1.326.914)	(8.722.593)	(5.550.338)
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	(150.282)	(79.600)	(151.156)	(33.545)
Ordu Yardımlaşma Kurumu	(7.828)	(7.828)	(455.948)	(318.115)
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil) Grubu Konsolide	(1.057.787)	(453.246)	(329.851)	(96.442)
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	(1.225.214)	(585.193)	(666.782)	(234.343)
Omsan Lojistik A.Ş.	-	-	(944)	(163)
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	(110.567)	(67.083)	-	-
Omsan Lojistik A.Ş.	(1.053)	(293)	-	-
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	(590.638)	(191.610)	(168.496)	(78.654)
OYAK İnşaat A.Ş.	(13.518.526)	135.004	(44.945)	(34.118)
İlişkili taraflar işlemlerinden kaynaklanan giderler	(25.695.374)	(2.576.763)	(10.540.715)	(6.345.768)

(*) İlişkili taraflardan alınan hizmet giderleri ağırlıklı olarak mal ve hizmet alımlarından kaynaklanmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

1 Ocak – 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemlerine ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, maaş ve primlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	19.156.477	5.441.142	9.869.103	2.313.000
Toplam	19.156.477	5.441.142	9.869.103	2.313.000

(*)Grup’un üst düzey yöneticileri genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

Grup’un en önemli finansal araçları, nakit, kısa vadeli mevduat, finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların en önemli amacı Grup operasyonları için finansman kaynağı sağlamak ve piyasadaki faiz marjından kar elde etmektir. Grup’un finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri kredi riski, likidite riski ve piyasa riskidir. Grup yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi riski

Kredi riski karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup müşterileri üzerinde kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır.

Kredi riski yoğunluğu belirli şirketlerin benzer iş alanlarında faaliyette bulunmasıyla, aynı coğrafi bölgede yer almasıyla veya ekonomik, politik ve bunun gibi diğer koşullarda meydana gelebilecek değişikliklerden benzer şekilde etkilenmelerine bağlı olarak oluşur. Kredi riski yoğunluğu, Grup’un belirli bir sanayi kolunu veya coğrafi bölgeyi etkileyen gelişmelere olan duyarlılığını göstermektedir. Grubun yoğunlaştığı bir alan bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un, koşulları yeniden görüşülmüş olan bir finansal alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup finansal tablolarında beklenen kredi zarar karşılığı 2.522.423 TL’dir. (31 Aralık 2021- 1.476.248 TL).

Grup’un dönem içerisinde kredi riskine karşılık güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu bir teminatın mülkiyetini üzerine aldığı bir durum bulunmamaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kredili müşterilerden aldığı teminat tutarı 3.404.601.837 TL’dir (31 Aralık 2021 – 1.611.829.951 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Finansal yatırımlar (**)	Nakit ve nakit benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Ters repo	Bankalardaki mevduat (*)
30 Eylül 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	71.305.039	2.931.430.091	-	22.712.972	372.748.905	632.953.791	144.306.597
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.931.430.091	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	71.305.039	2.931.430.091	-	22.712.972	372.748.905	632.953.791	144.306.597
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.522.423	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.522.423)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

(**) Hisse senedi ve yatırım fonları kredi riski taşımadığından hesaplamaya dahil edilmemiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Finansal yatırımlar (**)	Nakit ve nakit benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Ters repo	Bankalardaki mevduat (*)
31 Aralık 2021							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	489.608.506	1.675.014.089	-	9.163.866	192.535.533	34.059.355	506.754.587
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.675.014.089	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	489.608.506	1.675.014.089	-	9.163.866	192.535.533	34.059.355	506.754.587
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	1.476.248	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.476.248)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

(**) Hisse senedi ve yatırım fonları kredi riski taşımadığından hesaplamaya dahil edilmemiştir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Aşağıdaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 ay - 1 yıl arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	1.704.483.282	1.704.483.282	1.704.483.282	-	-	-
Finansal borçlar	1.550.216.239	1.560.175.728	1.552.509.630	-	7.666.098	-
Diğer borçlar	600.729.937	600.729.937	600.729.937	-	-	-
Toplam	3.855.429.457	3.865.388.947	3.857.722.849	-	7.666.098	-

31 Aralık 2021						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 ay - 1 yıl arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	1.742.426.280	1.742.426.280	1.742.426.280	-	-	-
Finansal borçlar	474.680.111	477.673.256	469.000.048	-	8.673.208	-
Diğer borçlar	145.095.714	145.095.714	145.095.714	-	-	-
Toplam	2.362.202.105	2.365.195.250	2.356.522.042	-	8.673.208	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Fiyat riski

Grup, portföyünde bulunan gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. Grup hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hisse senedi fiyatlarında %5'lik artış ve azalış olması ve diğer değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un net kar/zararında meydana gelecek artış ve azalış aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

Hisse senetleri	BIST endeks değişim (+) %5 Kar / zarar üzerindeki etki	BIST endeks değişim (-) %5 Kar / zarar üzerindeki etki
30 Eylül 2022	1.040.742	(1.040.742)
31 Aralık 2021	1.054.897	(1.054.897)

Yatırım Fonları	BIST endeks değişim (+) %5 Kar / zarar üzerindeki etki	BIST endeks değişim (-) %5 Kar / zarar üzerindeki etki
30 Eylül 2022	40.300.685	(40.300.685)
31 Aralık 2021	25.277.434	(25.277.434)

Faiz oranı riski

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	156.372.422	143.487.606
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	27.425.788	49.047.927

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin mali tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Grup belirli bir dönemde vadesi dolacak veya yeniden fiyatlandırılacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama uyumsuzlukları veya farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur.

Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla borçlanma senetlerinin rayiç değerinde ve dolayısıyla net dönem karı / zararında meydana gelen değişimler gösterilmektedir:

	1 Ocak-30 Eylül 2022		1 Ocak-31 Aralık 2021	
Değişim	%1	(%1)	%1	(%1)
Vergi öncesi kar / zarar üzerindeki etki	(2.927.299)	3.114.528	(2.413.345)	2.578.970

Kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Grup’un, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL’ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	GBP	ABD Doları	Avro
30 Eylül 2021	20,5816	18,5187	18,1395
31 Aralık 2021	17,9667	13,3290	15,0867

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dövize dayalı varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2022			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	26.949.412	-	1.164.531	296.800
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	729.842.744	73.314	39.657.146	272.597
Dönen varlıklar	756.792.156	73.314	40.821.678	569.397
Toplam varlıklar	756.792.156	73.314	40.821.678	569.397
Ticari borçlar	(610.711.806)	(144)	(32.956.012)	(22.401)
Kısa vadeli yükümlülükler	(610.711.806)	(144)	(32.956.012)	(22.401)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(610.711.806)	(144)	(32.956.012)	(22.401)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	105.872.815	-	5.717.076	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	40.207.535	73.170	2.148.590	546.996
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	146.080.350	73.170	7.865.666	546.996

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riski (devamı)

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	954.483.804	224	68.970.993	2.330.888
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	468.945.465	-	34.772.936	2.370.852
Dönen varlıklar	1.423.429.268	224	103.743.929	4.701.740
Toplam varlıklar	1.423.429.268	224	103.743.929	4.701.740
Ticari borçlar	(1.103.984.776)	(176)	(80.740.384)	(1.842.221)
Parasal olan diğer yükümlülükler				
Kısa vadeli yükümlülükler	(1.103.984.776)	(176)	(80.740.384)	(1.842.221)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(1.103.984.776)	(176)	(80.740.384)	(1.842.221)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(136.450.689)	-	(7.708.580)	(2.233.956)
Net yabancı para varlık pozisyonu	(182.993.804)	48	15.294.965	625.562
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	319.444.492	48	23.003.545	2.859.519

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ABD Doları kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

30 Eylül 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	3.978.909	(3.978.909)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	3.978.909	(3.978.909)

30 Eylül 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	992.224	(992.224)
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	992.224	(992.224)

30 Eylül 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	150.596	150.596
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	(150.596)	(150.596)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	20.386.659	(20.386.659)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	20.386.659	(20.386.659)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	943.767	(943.767)
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	943.767	(943.767)

31 Aralık 2021	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	86	(86)
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	86	(86)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

27. Türev araçlar

Türev finansal araçlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Alım</i>	107.491.229	103.486.135
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Satım</i>	105.872.815	136.450.689
Türev finansal varlıklar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi : <i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	-	-
Toplam	-	-
Türev finansal yükümlülükler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi : <i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	(4.161.735)	(37.500.681)
	(4.161.735)	(37.500.681)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlar

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Fakat piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir. Finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmayan gerçeğe uygun değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Ticari ve diğer alacaklar; Ticari ve diğer alacakların kısa vadeli olmaları ve kredi kaybının önemsiz olacağı ölçüde olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Finansal araçların kategorileri itibarıyla defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıda sunulmuştur.

30 Eylül 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	777.787.126	777.787.126	4
Ticari alacaklar	3.002.735.130	3.002.735.130	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.199.577.439	1.199.577.439	5
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	1.704.483.282	1.704.483.282	6
Diğer borçlar	600.729.939	600.729.939	7
Türev yükümlülükler	4.161.735	4.161.735	27
Kısa vadeli borçlanmalar	1.542.550.141	1.542.550.141	24

31 Aralık 2021	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	540.816.652	540.816.652	4
Ticari alacaklar	2.164.622.595	2.164.622.595	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	719.182.149	719.182.149	5
Türev varlıklar	-	-	27
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	1.742.426.280	1.742.426.280	6
Diğer borçlar	145.095.714	145.095.714	7
Türev yükümlülükler	37.500.681	37.500.681	27
Kısa vadeli borçlanmalar	466.006.903	466.006.903	24

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlar (devamı)

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup’un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	20.814.837	20.814.837	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	101.769	101.769	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	183.696.441	122.157.750	19.189.050	42.349.641
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	806.013.697	806.013.697	-	-
Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat	188.950.695	-	188.950.695	-
Finansal yatırımlar – Türev varlıklar	-	-	-	-
Toplam	1.199.577.439	949.088.053	208.139.745	42.349.641

	30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yükümlülükler				
Türev yükümlülükler	4.161.735	-	4.161.735	-
Toplam	4.161.735	-	4.161.735	-

	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	21.097.944	21.097.944	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	62.894	62.894	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	192.472.639	180.303.605	11.398.972	770.062
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	505.548.672	505.548.672	-	-
Toplam	719.182.149	707.013.115	11.398.972	770.062

	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yükümlülükler				
Türev yükümlülükler	37.500.681	-	37.500.681	-
Toplam	37.500.681	-	37.500.681	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlar (devamı)

3. seviyeden değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar
30.09.2022	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	770.062
Girişler	42.349.641
Tranferler/Çıkışlar	(770.062)
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2022	42.349.641
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar
31.12.2021	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2021	7.420.000
Girişler	770.062
Tranferler/Çıkışlar	(7.420.000)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2021	770.062

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Tebliğ seri: V No: 34’ün asgari öz sermaye yükümlüğü 7.maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, dar yetkili aracı kurumlar için 2.506.528 TL kısmi yetkili aracı kurumlar için 12.532.641 TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 31.331.603 TL olması gerekmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliği uyarınca Şirket, yetki belgelerinin yenilenmesine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun 30 Aralık 2014 tarihli toplantısında almış olduğu karar doğrultusunda 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenmesi kapsamında “Geniş Yetkili Aracı Kurum” olarak yetkilendirilmiştir.

Ana Ortak Şirket 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

29. Pay başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç net karın/(zararın) ilgili dönem içerisinde çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar/(zarar)	409.111.080	183.334.269
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	184.549.451	90.656.154
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve sulandırılmış hisse başına kar	2,217	2,022

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına geçmiş yıl kazançlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları hisse başına kazanç hesaplamalarında ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse adedi söz konusu hisse dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur. İhraç edilmiş hisse adedinin bilanço tarihinden sonra finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarihten önce bedelsiz hisse adedi dağıtılması sebebiyle artması durumunda hisse başına kazanç hesaplaması toplam yeni hisse adedi dikkate alınarak yapılmaktadır.

30. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket vadesi 6 Ocak 2023 olan 150 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD12316 olan 3 Ekim 2022 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.

Şirket vadesi 26 Ocak 2023 olan 175 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD12324 olan 27 Ekim 2022 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.

11 Ekim 2022 tarihinde yönetim kurulu üye değişikliğine ilişkin KAP’a bildirim yapılmıştır.