

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

**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.
Genel Kurulu'na

Giriş

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı "SBDS" 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Sunay Anıktar, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 31 Temmuz 2023

Deloitte; İngiltere mevzuatına göre kurulmuş olan Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL") şirketini, üye firma ağındaki şirketlerden ve ilişkili tüzel kişiliklerden bir veya birden fazlasını ifade etmektedir. DTTL ve üye firmalarının her biri ayrı ve bağımsız birer tüzel kişiliktir. DTTL ("Deloitte Global" olarak da anılmaktadır) müşterilere hizmet sunmamaktadır. Global üye firma ağımla ilgili daha fazla bilgi almak için www.deloitte.com/about adresini ziyaret ediniz.

© 2023. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz.

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 – 56

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu

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

		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		11.306.026.123	7.149.172.619
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.523.358.260	549.515.257
Finansal yatırımlar	5	3.110.484.220	1.945.125.628
Ticari alacaklar		5.642.069.357	4.639.664.987
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,25	412.005.737	259.590.792
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	5.230.063.620	4.380.074.195
Diğer alacaklar	7	8.545.597	9.578.925
Türev varlıklar	27	1.020.465	-
Peşin ödenmiş giderler	8	19.360.391	4.695.545
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	582.887
Diğer dönen varlıklar	9	1.187.833	9.390
Duran varlıklar		547.199.754	293.037.776
Finansal yatırımlar	5	1.517.254	1.517.254
Diğer alacaklar	7	349.203.308	177.613.529
Maddi duran varlıklar	10	69.142.304	66.680.925
Kullanım hakkı varlıkları	12	20.677.663	17.847.816
Maddi olmayan duran varlıklar	11	22.169.998	8.480.324
Ertelenmiş vergi varlığı	23	84.489.227	20.897.928
Toplam varlıklar		11.853.225.877	7.442.210.395
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		8.917.939.626	5.512.656.520
Kısa vadeli borçlanmalar	24	4.793.544.927	2.201.757.149
Ticari borçlar		3.708.265.510	3.040.379.665
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,25	3.162.586	18.012.323
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	3.705.102.924	3.022.367.342
Diğer borçlar	7	25.815.770	13.782.521
Türev yükümlülükler	27	-	1.737.940
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	13.818.558	6.845.732
Ertelenmiş gelirler	14	200.473.676	114.979.896
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	107.202.734	8.683.666
Kısa vadeli karşılıklar	15	68.818.451	124.489.951
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		68.818.451	124.489.951
Uzun vadeli yükümlülükler		296.846.633	42.293.730
Uzun vadeli borçlanmalar	24	10.214.401	7.021.381
Ertelenmiş gelirler	14	234.668.721	445.890
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	9.724.163	4.887.051
Uzun vadeli karşılıklar	17	42.239.348	29.939.408
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		42.239.348	29.939.408
Özkaynaklar		2.638.439.618	1.887.260.145
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.597.173.705	1.852.528.670
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	300.000.000
Paylara ilişkin primler	18	16.075.500	16.075.500
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(13.528.024)	(11.288.005)
- Yeniden değerlendirme kazanç/kayıpları	18	1.357.543	1.357.543
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		5.409.488	1.859.455
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		71.582.315	31.342.902
Geçmiş yıllar karları/zararları		1.472.933.173	392.253.971
Net dönem karı/zararı		743.343.710	1.120.927.304
Kontrol gücü olmayan paylar	18	41.265.913	34.731.475
Toplam kaynaklar		11.853.225.877	7.442.210.395

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kar veya zarar kısmı	Notlar				
Hasılat	19	7.926.454.489	3.611.940.020	9.973.198.628	5.827.450.730
Satışların maliyeti (-)	19	(6.597.171.242)	(2.715.840.041)	(9.543.396.803)	(5.566.332.546)
Brüt kar		1.329.283.247	896.099.979	429.801.825	261.118.184
Genel yönetim giderleri (-)	20	(338.581.394)	(177.825.732)	(138.151.019)	(81.003.021)
Pazarlama giderleri (-)	20	(67.476.729)	(39.292.734)	(26.140.332)	(18.002.945)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	534.100.969	464.914.483	316.430.200	123.325.033
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(447.170.799)	(437.932.742)	(253.523.256)	(92.891.021)
Esas faaliyet karı		1.010.155.294	705.963.254	328.417.418	192.546.230
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		5.128.185	(2.016.952)	25.197.289	25.197.119
Yatırım Faaliyetlerinden giderler (-)		(57.162)	(40.352)	(23.282)	(14.961)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.015.226.317	703.905.950	353.591.425	217.728.388
Finansman gelirleri	22	195.036.073	119.843.889	21.192.815	7.858.813
Finansman giderleri (-)	22	(358.927.386)	(231.311.745)	(75.596.964)	(46.117.275)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		851.335.004	592.438.094	299.187.276	179.469.926
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)					
Dönem vergi gideri	23	(156.707.195)	(113.254.542)	(33.464.951)	(14.243.619)
Ertelenmiş vergi geliri	23	58.007.514	58.771.796	19.174.815	25.439.741
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		752.635.323	537.955.348	284.897.140	190.666.048
Dönem kar/(zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		743.343.710	532.014.145	278.513.678	187.094.320
Kontrol gücü olmayan paylar		9.291.613	5.941.203	6.383.462	3.571.728
Adi ve sulandırılmış pay başına kar	29	2,478	1,773	2,213	1,189
Diğer kapsamlı gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(2.986.690)	(2.986.690)	(3.022.084)	(3.022.084)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		746.671	746.673	755.520	755.520
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		3.550.033	2.959.442	528.391	(243.187)
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		1.310.014	719.425	(1.738.173)	(2.509.751)
Toplam kapsamlı gelir		753.945.337	538.674.773	283.158.967	188.156.297
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		744.653.724	532.733.570	276.775.505	184.584.569
Kontrol gücü olmayan paylar		9.291.613	5.941.203	6.383.462	3.571.728

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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	Birikmiş karlar					
Sınırlı denetimden geçmiş	Notlar	Ödenmiş sermaye	Pay İhraç Primleri İskontolar	Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
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		-	-	-	-	-	(2.951)	-	-	(2.951)	995	(1.956)
Ödenen temettü		-	-	-	-	-	(100.000.000)	-	-	(100.000.000)	(617.939)	(100.617.939)
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	278.513.678	-	278.513.678	6.383.462	284.897.140
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(2.266.564)	528.391	-	-	-	(1.738.173)	-	(1.738.173)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(2.266.564)	528.391	-	278.513.678	-	276.775.505	6.383.462	283.158.967
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	16.075.500	1.357.543	(6.318.752)	735.888	392.609.925	278.513.678	31.342.902	1.014.316.684	26.631.677	1.040.948.361
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	16.075.500	1.357.543	(11.288.005)	1.859.455	392.253.971	1.120.927.304	31.342.902	1.852.528.670	34.731.475	1.887.260.145
Transferler		-	-	-	-	-	1.080.687.891	(1.120.927.304)	40.239.413	-	-	-
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı		-	-	-	-	-	(8.689)	-	-	(8.689)	(3.973)	(12.662)
Ödenen temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.753.202)	(2.753.202)
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	743.343.710	-	743.343.710	9.291.613	752.635.323
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	(2.240.019)	3.550.033	-	-	-	1.310.014	-	1.310.014
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(2.240.019)	3.550.033	-	743.343.710	-	744.653.724	9.291.613	753.945.337
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	16.075.500	1.357.543	(13.528.024)	5.409.488	1.472.933.173	743.343.710	71.582.315	2.597.173.705	41.265.913	2.638.439.618

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 30 Haziran 2022
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem karı/zararı		752.635.323	284.897.140
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	25.016.200	20.516.890
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		9.812.437	4.519.325
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler, net		(30.000.000)	-
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		161.343.843	54.196.652
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		(16.807.497)	(11.580.652)
Türevlerin gerçeğe uygun değerine ilişkin düzeltmeler		(2.758.405)	(26.496.376)
Maddi duran varlık satış zararı		60.715	41.952
Vergi gelir gideri ile ilgili düzeltmeler	23	98.699.681	14.290.136
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı			
Ticari alacaklardaki değişim		(1.137.161.287)	(381.484.394)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(1.329.541.343)	(654.983.765)
Ticari borçlardaki değişim		667.885.846	(374.461.682)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		19.002.104	381.603.983
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		319.716.610	(44.393.922)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(26.170.690)	(8.063.894)
Ödenen vergi		(57.605.240)	(75.202.109)
Diğer nakit çıkışları		-	(184.807)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(545.871.703)	(816.785.523)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10,11	(36.141.759)	(25.988.105)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	10,11	(32.427)	5.677
Alınan faiz		162.059.028	21.733.690
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit (çıkışı) / girişi		125.884.842	(4.248.738)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları			
Finansal borçlardaki değişim, nakit çıkışı		(2.212.574.532)	(479.362.448)
Finansal borçlardaki değişim, nakit girişi		4.763.556.823	1.609.949.661
Ödenen temettü		(2.761.891)	(100.617.939)
Ödenen faiz		(308.308.191)	(65.007.869)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		2.239.912.209	964.961.405
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		134.756.915	(290.487)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış) (A+B+C)		1.954.682.263	143.636.657
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri mevcudu		549.515.257	540.480.281
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu (A+B+C+D+E)	4	2.504.197.520	684.116.938

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un çalışan sayısı 279’dur. (31 Aralık 2022 - 294).

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, 31 Temmuz 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları yayımladıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	30 Haziran 2023	Pay oranı (%)	31 Aralık 2022
Ordu Yardımlaşma Kurumu	69,65	208.951.677	69,65	208.951.677
Yaşar Holding A.Ş.	0,31	924.996	0,31	924.996
Yaşar Dış Ticaret A.Ş.	0,04	123.333	0,04	123.333
Halka Açık Kısım	30,00	89.999.994	30,00	89.999.994
Toplam	100	300.000.000	100	300.000.000

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 Haziran 2023 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 unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu	30 Haziran 2023 sermayedeki pay oranı (%)	31 Aralık 2022 sermayedeki pay oranı (%)
OYAK Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi	İstanbul	Yatırım Ortaklığı	47,34	47,33
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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3'tür.

OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliği olup 30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarı ile çalışan personel sayısı 85'tir. Şirket'in ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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 Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

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.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “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 Uygulaması – 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.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 bulunabilir.

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 Haziran 2023 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 değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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.

Türkiye'de kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabidir. 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" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2022 yılı ve sonrası vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %25 olarak belirlenmiştir. OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'nin finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %20 kullanılmıştır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 %20-25'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 Haziran 2023 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 temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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 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.

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 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu çerçevede 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	973.418.502	164.188.496	21.121.371	173.658.427	(3.103.549)	1.329.283.247
Brüt kar/ (zarar)	973.418.502	164.188.496	21.121.371	173.658.427	(3.103.549)	1.329.283.247
Esas faaliyet karı/ (zararı)	729.300.768	134.754.297	17.643.459	130.931.639	(2.474.869)	1.010.155.294
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	769.299.532	134.754.297	17.643.459	136.003.899	(42.474.869)	1.015.226.317
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	589.422.360	134.779.345	17.643.459	151.964.709	(42.474.869)	851.335.004
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	(40.401.161)	(32.684.245)	-	(25.614.275)	-	(98.699.681)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	549.021.199	102.095.101	17.643.459	126.350.433	(42.474.869)	752.635.323
Dönem karı / (zararı)	549.021.199	102.095.101	17.643.459	126.350.433	(42.474.869)	752.635.323
Dönen varlıklar	8.466.867.586	224.165.625	79.429.103	2.552.200.473	(16.636.664)	11.306.026.123
Duran varlıklar	488.561.815	2.869.916	62.259	107.205.822	(51.500.058)	547.199.754
Kısa vadeli yükümlülükler	6.966.168.601	29.064.664	461.029	1.928.945.661	(6.700.330)	8.917.939.626
Uzun vadeli yükümlülükler	52.067.017	3.870.746	672.193	240.236.676	-	296.846.633
Özkaynaklar	1.937.193.783	194.100.130	78.358.139	490.223.957	(61.436.393)	2.638.439.618

30 Haziran 2022 / 31 Aralık 2022	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	282.898.702	32.496.401	13.865.889	101.313.528	(772.695)	429.801.825
Brüt kar/ (zarar)	282.898.702	32.496.401	13.865.889	101.313.528	(772.695)	429.801.825
Esas faaliyet karı/ (zararı)	185.606.793	24.106.134	12.117.530	107.142.110	(555.150)	328.417.418
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	189.138.724	24.106.134	12.117.530	132.034.185	(3.805.150)	353.591.425
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	130.541.392	24.127.549	12.117.530	136.205.953	(3.805.150)	299.187.276
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	16.622.758	(5.716.582)	-	(25.196.312)	-	(14.290.136)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	147.164.150	18.410.965	12.117.530	111.009.644	(3.805.150)	284.897.140
Dönem karı / (zararı)	147.164.150	18.410.965	12.117.530	111.009.644	(3.805.150)	284.897.140
Dönen varlıklar	6.168.789.899	105.174.125	69.381.373	818.100.852	(12.273.631)	7.149.172.619
Duran varlıklar	263.312.855	3.543.191	98.022	37.583.766	(11.500.058)	293.037.776
Kısa vadeli yükümlülükler	5.006.721.971	14.710.052	3.035.987	490.538.613	(2.350.103)	5.512.656.520
Uzun vadeli yükümlülükler	34.968.197	2.002.235	500.788	4.822.510	-	42.293.730
Özkaynaklar	1.390.412.586	92.005.029	65.942.621	360.323.493	(21.423.585)	1.887.260.145

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	301.519.845	233.297.880
-Vadeli mevduat	1.617.480.244	240.258.575
Ters-repo işlemlerinden alacaklar	601.791.964	71.390.751
Borsa para piyasasından alacaklar	2.566.207	4.568.051
Toplam	2.523.358.260	549.515.257
Faiz tahakkukları (-)	(19.160.740)	(3.258.577)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	2.504.197.520	546.256.680

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2023				
Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
(Faiz tahakkukları dahil)				
TL	50.000.000	17 Temmuz 2023	50.082.192	15,00
TL	32.000.000	17 Temmuz 2023	32.552.329	42,00
TL	85.000.000	3 Temmuz 2023	88.073.973	40,00
TL	57.379.993	25 Temmuz 2023	59.112.398	38,00
TL	55.000.000	3 Temmuz 2023	55.566.575	47,00
TL	2.000.000	3 Temmuz 2023	2.008.329	38,00
TL	198.000.000	3 Temmuz 2023	198.867.945	40,00
TL	535.000.000	3 Temmuz 2023	537.345.204	40,00
TL	488.939.511	3 Temmuz 2023	491.652.121	40,50
TL	25.000.000	3 Temmuz 2023	25.257.534	47,00
TL	70.000.000	7 Temmuz 2023	76.961.644	30,00
Toplam			1.617.480.244	

Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	31 Aralık 2022	
			Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	7.000.000	16 Ocak 2023	7.073.644	24,00
TL	30.000.000	3 Ocak 2023	30.749.589	24,00
TL	70.000.000	29 Mart 2023	70.644.383	28,00
TL	50.000.000	31 Ocak 2023	50.230.137	28,00
TL	30.000.000	09 Ocak 2023	30.599.178	27,00
TL	50.000.000	3 Mart 2023	50.961.644	27,00
Toplam			240.258.575	

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26’da sunulmaktadır. Ters repo işlemlerinin faiz oranları % 0,25-15 (31 Aralık 2022: % 0,25-13) aralığında olup vadeleri 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri için sırasıyla 3 Temmuz 2023 ve 2 Ocak 2023’tür.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

5. Finansal Yatırımlar

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	3.110.484.220	1.945.125.628
Toplam	3.110.484.220	1.945.125.628

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	197.841.892	197.841.892
Borsaya kote hisse senetleri	16.268.817	16.268.817
Yatırım fonları	2.896.279.232	2.896.279.232
Devlet tahvili ve hazine bonosu	94.279	94.279
Toplam	3.110.484.220	3.110.484.220

	31 Aralık 2022	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	217.918.561	217.918.561
Borsaya kote hisse senetleri	27.450.567	27.450.567
Yatırım fonları	1.548.090.659	1.548.090.659
Devlet tahvili ve hazine bonosu	11.184.494	11.184.494
Kur korumalı mevduat	140.481.347	140.481.347
Toplam	1.945.125.628	1.945.125.628

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla BIST’de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

30 Haziran 2023 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 94.279 TL olan devlet tahvili (31 Aralık 2022: tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 112.294 TL) teminat olarak verilmiştir.

Grup’un 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla repoya konu finansal yatırımlarının tutarı 9.090.268 TL’dir (31 Aralık 2022: 15.855.039 TL)

Grup’un 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023		
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 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

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	412.005.737	259.590.792
Diğer taraflardan ticari alacaklar	5.230.063.620	4.380.074.195
-Müşteri işlemlerinden alacaklar	2.446.895.070	2.025.314.745
-Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	382.529.000	1.222.887.000
-Takas ve Saklama Merkezi'nden alacaklar (*)	131.084.532	134.406.592
-Vdl. İşl.ve Ops. Szlş. Tks Merkezi'nden alacaklar	1.167.439.340	860.915.072
-Diğer ticari alacaklar (*)	1.104.638.101	139.073.209
-Beklenen kredi zararları (-)	(2.522.423)	(2.522.423)
Toplam	5.642.069.357	4.639.664.987

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla 131.084.532 TL (31 Aralık 2022- 134.406.592 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	3.162.586	18.012.323
Diğer taraflara ticari borçlar	3.705.102.924	3.022.367.342
-Borsa Para Piyasasına borçlar	382.529.000	1.222.887.000
-Kısa vadeli ticari borçlar (*)	2.107.959.411	847.622.099
-Takas ve saklama merkezine borçlar	47.175.180	90.943.179
-Vdl. işl. ve Ops. Szlş. Takas Merkezi'ne borçlar(**)	1.167.439.333	860.915.064
Toplam	3.708.265.510	3.040.379.665

(*) Kısa vadeli ticari borçların tutarının 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sırasıyla 9.090.268 TL ve 15.855.039 TL tutarındaki kısmı repodan sağlanan fonlardan oluşmaktadır.

(**) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri takas merkezine borçlar tutarlarının 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri sırasıyla 1.167.439.333 TL ve 860.915.064 TL tutarındaki kısmı müşteriler adına tutulan VİOP teminatlarını ifade etmektedir.

Beklenen kredi zararları hareket tablosu

	1 Ocak- 30 Haziran 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
1 Ocak itibarıyla beklenen zarar karşılığı	2.522.423	1.476.248
İlaveler	-	1.046.175
	2.522.423	2.522.423

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

7. Diğer alacaklar ve borçlar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer kısa vadeli alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
VİOP işlem teminatı	8.489.870	7.771.614
Vergi dairesinden alacaklar	55.727	1.807.311
Toplam	8.545.597	9.578.925

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer uzun vadeli alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	349.203.308	177.613.529
Toplam	349.203.308	177.613.529

(*) 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla verilen depozito ve teminat bakiyesinin 348.774.580 TL (31 Aralık 2022: 177.168.067 TL)’lik kısmı Takasbank’tan, 87.500 TL (31 Aralık 2022: 87.500 TL)’lik kısmı Borsa İstanbul’dan ve 341.228 TL (31 Aralık 2022: 355.240 TL)’lik kısmı diğer depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	23.834.001	13.194.352
Diğer	1.981.769	588.169
Toplam	25.815.770	13.782.521

8. Peşin ödenmiş giderler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler (*)	19.360.391	4.695.545
Toplam	19.360.391	4.695.545

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler peşin ödenmiş kira, aidat, bilgi işlem gideri ve sigorta giderleri tutarlarından oluşmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İndirilecek KDV	-	810
Diğer	1.187.833	8.580
Toplam	1.187.833	9.390

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Makine teçhizat	29.995.032	1.448.544	(155.756)	31.287.820
Mobilya ve mefruşat	7.112.407	4.111.224	(87.675)	11.135.956
Özel maliyetler	70.110.671	12.965.944	-	83.076.615
Toplam	107.218.110	18.525.712	(243.431)	125.500.391
(-) Birikmiş amortisman				
Makine teçhizat	11.782.740	3.488.369	(133.909)	15.137.200
Mobilya ve mefruşat	3.417.714	1.003.139	(81.234)	4.339.620
Özel maliyetler	25.336.731	11.544.536	-	36.881.267
Toplam	40.537.185	16.036.044	(215.143)	56.358.087
Net defter değeri	66.680.925			69.142.304
	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Makine teçhizat	26.972.626	3.267.718	(245.312)	29.995.032
Mobilya ve mefruşat	3.264.511	4.005.000	(157.104)	7.112.407
Özel maliyetler	35.929.281	34.292.308	(110.918)	70.110.671
Toplam	66.166.418	41.565.026	(513.334)	107.218.110
(-) Birikmiş amortisman				
Makine teçhizat	5.410.993	6.533.814	(162.067)	11.782.740
Mobilya ve mefruşat	2.188.495	1.383.075	(153.855)	3.417.714
Özel maliyetler	8.542.906	16.902.974	(109.149)	25.336.731
Toplam	16.142.394	24.819.863	(425.071)	40.537.185
Net defter değeri	50.024.024			66.680.925

Grup’un sahip olduğu sabit kıymetlerde 30 Haziran 2023 itibarıyla teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 Bulunmamaktadır).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait 16.036.044 TL’lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (31 Aralık 2022 : 24.819.863 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	35.910.181	17.616.047	-	53.526.228
Toplam	35.910.181	17.616.047	-	53.526.228
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	27.429.856	3.926.374	-	31.356.230
Toplam	27.429.856	3.926.374	-	31.356.230
Net defter değeri	8.480.325			22.169.998

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	30.720.562	5.189.619	-	35.910.181
Toplam	30.720.562	5.189.619	-	35.910.181
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	18.785.485	8.644.372	-	27.429.857
Toplam	18.785.485	8.644.372	-	27.429.857
Net defter değeri	11.935.077			8.480.324

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait 3.926.374 TL'lik itfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2022: 8.644.372 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 muhasebeleşirmektedir (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 Haziran 2023 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları 20.677.663 TL’dir. (31 Aralık 2022: 17.847.816 TL)

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren döneme ait 5.053.782 TL’lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2022: 11.821.178 TL)

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel vergileri	13.818.558	6.845.732
Toplam	13.818.558	6.845.732

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	200.473.676	114.979.896
Toplam	200.473.676	114.979.896

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	234.668.721	445.890
Toplam	234.668.721	445.890

15. Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	12.550.549	12.550.549
Diğer karşılıklar	56.267.902	111.939.402
Toplam	68.818.451	124.489.951

(*) Alınan hukuki görüşlere göre davalar için ayrılmış olan karşılık tutarından daha önemli bir kayba yol açmayacağı değerlendirilmektedir. Diğer karşılıklar rakamının 24.000.000 TL’lik tutarı personel prim karşılığı, 15.000.000 TL’lik tutarı genel kredi karşılığından oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 110.000.000 TL)

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un vermiş olduğu teminatlar aşağıda gösterilmiştir.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	4.766.814.223	2.301.864.431
Verilen devlet tahvilleri-nominal	100.000	100.000
Toplam	4.766.914.223	2.301.964.431

Teminat mektupları ve devlet tahvillerinin 4.754.900.000 TL’si işlem limitleri için Takasbank’a, 9.995.977 TL’si açılmış olan davalar için verilmiştir. (31 Aralık 2022: 2.290.900.000 TL Takasbank, 9.803.977 TL davalar)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ’ler (*)	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	4.766.914.223	2.301.964.431
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	4.766.914.223	2.301.964.431

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilmiş olan ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla müşteriler adına bankada tutulan ve nazım hesaplarda takip edilen mevduatlar 3.954.554.230 TL’dir (31 Aralık 2022 – 1.334.131.598 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Takasbank’ta emanette bulunan menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonları	26.927.829.892	69.448.827.079
Hisse senetleri	10.258.807.992	9.980.396.341
Sabit getirili menkul kıymetler	7.156.524.272	7.831.476.523
Kaldıraçlı İşlemler	243.087	215.875
Toplam	44.343.405.243	87.260.915.818

Taahhütler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un 9.090.268 TL tutarında geri alım (repo) taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 15.855.039 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tam 19.982,83 TL (31 Aralık 2022– 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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.

İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,71 enflasyon ve %20,80 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,51 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	27.945.296	20.665.502
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	14.294.052	9.273.906
Toplam	42.239.348	29.939.408

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	20.665.502	7.696.160
Hizmet maliyeti	2.053.650	1.884.785
Faiz maliyeti	1.606.023	1.878.580
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	2.986.691	9.647.757
Ödenen kıdem	(1.106.308)	(441.780)
Plan/fayda değişikliği	1.739.738	-
Dönem sonu itibarıyla karşılık	27.945.296	20.665.502

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar

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 206.000.000 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 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un kayıtlı sermayesi 300.000.000 TL’dir (31 Aralık 2022– 300.000.000 TL).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla nominal değeri 1 Kuruş (31 Aralık 2022– 1 Kuruş) olan 30.000.000.000 adet (31 Aralık 2022– 30.000.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	30 Haziran 2023	Pay oranı (%)	31 Aralık 2022
Ordu Yardımlaşma Kurumu	69,65	208.951.677	69,65	208.951.677
Yaşar Holding A.Ş.	0,31	924.996	0,31	924.996
Yaşar Dış Ticaret A.Ş.	0,04	123.333	0,04	123.333
Halka Açık Kısım	30,00	89.999.994	30,00	89.999.994
Toplam	100	300.000.000	100	300.000.000

Yasal yedekler

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Haziran 2023 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., 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurulunda Türk Ticaret Kanunu, Vergi Usul Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği ve Şirket Ana Sözleşmesi uyarınca 2022 yılı faaliyet dönemi sonunda; Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre 1.120.927.304 -TL net dönem karı ve Vergi Usul Kanunu esasına göre 804.788.262 - TL net dönem karı oluşmuştur. Vergi Usul Kanunu düzenlemelerine göre net dönem karı olan 804.788.262 - TL üzerinden 40.239.413 -TL 1.Tertip Yasal Akçe ayrılmasından sonra kalan tutar olan 764.548.849 -TL’nin dağıtılabilir kar olarak belirlenmesi, karın dağıtılmayarak Geçmiş Yıl Kar/Zarar hesabına aktarılması, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre net dönem karı olan 1.120.927.304 -TL üzerinden 1.Tertip Yasal Akçe ayrılmasından sonra kayıtlarda kalan tutar olan 1.080.687.891 -TL’nin dağıtılabilir kar olarak belirlenmesi, karın dağıtılmayarak Geçmiş Yıl Kar/Zarar hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

Şirket bağlı ortaklarından OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş. 2022 yılı net dönem karının dağıtımı, 30 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul toplantısında görüşülerek oybirliği ile onaylanmıştır. Alınan karara göre, 27.506.059 TL tutarındaki net dönem karından 1.366.357 TL tutarında genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra, net dağıtılabilir dönem üzerinden Şirket ortaklarına birinci ve ikinci kar payı olmak üzere toplam 5.227.940 TL tutarında kar payının ortaklara nakit olarak dağıtılması, kalan bakiyenin de geçmiş yıl kar/zararına aktarılması, kar dağıtımı 31 Mayıs 2023 tarihinde yapılmıştır. (2022: Şirket bağlı ortaklarından 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 dağıtımı 31 Mayıs 2022 tarihinde yapılmıştır).

Şirket’in bağlı ortaklıklarından OYAK Portföy Yönetimi A.Ş., 31 Mart 2023 tarihli Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2022 yılı dönem net karı olan 51.123.642 TL (31 Aralık 2022: 20.792.026 TL) üzerinden 650.000 TL (31 Aralık 2022: 691.268 TL) kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ayrılmasından sonra kalan tutar olan 50.473.642 TL’nin (31 Aralık 2022: 20.100.758 TL) dağıtılabilir kar olarak belirlenmesine, karın dağıtılmayarak geçmiş yıl kar/zarar hesabına transfer edilmesine karar vermiştir.

Şirket bağlı ortaklıklarından OYAK Portföy Yönetimi A.Ş 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.

Şirket bağlı ortaklıklarından OYAK Portföy Yönetimi A.Ş 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 50.000.000 TL olup, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 23 Haziran 2023 tarih ve E-12233903-350.05.01-39134 sayılı izni ile Şirket’in ödenmiş sermayesi 40.000.000 TL geçmiş yıl karlarından aktararak 50.000.000 TL olmuştur. Mevcut nominal sermayesi beheri 1 TL nominal değerde 50.000.000 adet paydan oluşmaktadır. Şirket’in imtiyazlı pay senedi bulunmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	34.731.475	20.865.159
Sahiplik oranında değişimden kaynaklanan net düzeltme farkı	(3.973)	(2.976)
Cari dönem kar payı	9.291.613	14.487.231
Temettü	(2.753.202)	(617.939)
Dönem sonu	41.265.913	34.731.475

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

1 Ocak - 30 Haziran 2023 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 2022–1.357.543 TL)

Grup, 31 Mart 2023 tarihli olağan Genel Kurul kararına istinaden 2022 yılı konsolide karı olan 1.120.927.304 TL’nin 40.239.413 TL’sini 1.Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayırdıktan sonra, 1.080.687.891 TL’sinin geçmiş yıl kar/zararlarına transferine karar vermiştir. (2022: 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.)

Grup’un kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından 6 ayda 1 hesaplanmaktadır.(13.528.024) TL tutarındaki net birikmiş aktüeryal (kayıp) özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (31 Aralık 2022: (11.288.005) TL’dir.)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Satış gelirleri	7.017.390.225	3.120.383.757	9.630.884.862	5.642.123.080
- Sabit getirili menkul kıymet satışları	6.096.298.371	2.517.170.587	9.339.721.912	5.484.408.077
- Hisse senedi satışları	171.441.973	99.413.767	151.331.538	46.829.303
- Diğer menkul kıymet satışları	749.649.881	503.799.403	139.831.412	110.885.700
Esas faaliyetlerden gelirler	362.435.275	205.944.313	97.896.232	57.507.058
- Müşterilerden alınan faiz gelirleri	362.435.275	205.944.313	97.896.232	57.507.058
Esas faaliyetlerden hizmet gelirleri	546.628.989	285.611.950	244.417.534	127.820.592
- Hisse senedi aracılık komisyonları	134.551.277	57.851.791	64.824.873	35.176.340
- Sigorta komisyon geliri	173.658.427	109.828.862	101.313.527	52.649.534
- Kurumsal finansman gelirleri	19.253.067	6.548.087	12.050.189	4.847.511
- Vadeli işlem sözleşme komisyon gelirleri	13.475.962	6.687.431	9.171.293	5.277.514
- İtfâ ve faiz geliri	1.658.438	823.024	1.286.953	597.689
- Temettü gelirleri	455.893	404.375	291.491	185.592
- Diğer komisyonlar	5.892.998	2.954.727	861.527	523.340
- Kaldıraçlı işlemler kar/zarar	216.860	137.465	228.721	89.489
- Repo işlemlerinden komisyonlar	1.668.968	633.382	1.126.413	730.834
- Kesin işlemlerden komisyonlar	361.546	161.872	215.420	94.490
- Varant komisyon gelirleri	320.921	123.263	146.420	99.801
- Türev işlemler komisyonları	1.139.339	561.771	2.567.293	1.241.645
- Komisyon iadeleri	(22.507)	(17.966)	(32.748)	(11.073)
- Diğer	193.997.800	98.913.866	50.366.162	26.317.886
Toplam	7.926.454.489	3.611.940.020	9.973.198.628	5.827.450.730

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sabit getirili menkul kıymet satış maliyetleri	(6.069.078.905)	(2.480.762.946)	(9.339.349.276)	(5.475.466.718)
Hisse senedi satış maliyetleri	(167.104.141)	(97.276.227)	(140.509.820)	(40.283.736)
Diğer menkul kıymet satış maliyetleri	(360.988.196)	(137.800.868)	(63.537.707)	(50.582.092)
Toplam	(6.597.171.242)	(2.715.840.041)	(9.543.396.803)	(5.566.332.546)

20. Faaliyet giderleri

Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak- 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri	(338.581.394)	(177.825.732)	(138.151.019)	(81.003.021)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(67.476.729)	(39.292.734)	(26.140.332)	(18.002.945)
Toplam	(406.058.123)	(217.118.466)	(164.291.351)	(99.005.966)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel ücret ve giderleri	(160.079.919)	(97.025.986)	(78.101.919)	(46.984.371)
Bilgi işlem gideri	(20.467.451)	(13.938.372)	(10.316.700)	(7.080.248)
Haberleşme gideri	(15.407.600)	(7.660.174)	(7.510.947)	(4.138.235)
Vergi, resim ve harç giderleri	(35.002.795)	(16.542.435)	(3.250.811)	(3.108.600)
Temizlik ve güvenlik giderleri	(3.570.062)	(2.049.351)	(1.765.004)	(961.387)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10, 11 ve 12)	(25.016.200)	(11.806.910)	(20.516.890)	(11.728.824)
Danışmanlık ve denetim gideri	(3.242.396)	(1.410.352)	(2.331.550)	(984.900)
Ulaşım gideri	(1.043.619)	(639.583)	(420.785)	(149.194)
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	(2.331.195)	(969.404)	(1.487.558)	(903.943)
Taşıt giderleri	(890.355)	(487.290)	(952.329)	(527.485)
Sigorta gideri	(1.024.292)	(713.435)	(328.158)	(137.218)
Eğitim ve seminer giderleri	(1.175.627)	(751.150)	(568.283)	(353.514)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(1.445.672)	(723.839)	(664.914)	(368.550)
Diğer genel yönetim giderleri	(67.884.211)	(23.107.718)	(9.935.171)	(3.576.552)
Toplam	(338.581.394)	(177.825.732)	(138.151.019)	(81.003.021)

(*) Diğer genel yönetim giderlerindeki tutarın 53.935.220 TL’lik kısmı deprem yardımlarından oluşmaktadır.

b) Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

Grup’un 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hisse senedi işlem payları ve tescil ücretleri	(12.963.051)	(7.499.844)	(6.552.488)	(4.649.588)
MKK Takas ve saklama giderleri	(14.314.826)	(8.293.295)	(6.247.045)	(4.434.662)
Tahvil ve VİOP işlem payları ve tescil ücretleri	(5.226.843)	(3.053.242)	(3.499.893)	(2.291.835)
Teminat mektubu komisyonları	(21.254.200)	(12.480.029)	(3.188.952)	(2.277.521)
Banka masrafları	(7.190.952)	(4.037.244)	(1.350.070)	(826.836)
İlan reklam ve tanıtım giderleri	(938.057)	(632.044)	(2.684.338)	(2.460.142)
Diğer	(5.588.800)	(3.297.036)	(2.617.546)	(1.062.361)
Toplam	(67.476.729)	(39.292.734)	(26.140.332)	(18.002.945)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Döviz alım satım ve değerleme geliri	434.772.968	404.322.825	245.387.235	86.934.929
Fon hizmet geliri	2.849.294	1.506.317	2.566.240	1.447.270
Menkul kıymet satış karı	38.820.201	32.310.727	26.781.334	24.202.962
Diğer gelirler	57.658.506	26.774.614	41.695.391	10.739.872
Toplam	534.100.969	464.914.483	316.430.200	123.325.033

Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Döviz alım satım ve değerleme zararları	(443.268.959)	(434.230.494)	(231.083.455)	(70.511.703)
Menkul kıymet gider reeskont ve satış zararları	-	-	(22.339.466)	(22.339.466)
Diğer	(3.901.840)	(3.702.248)	(100.335)	(39.852)
Toplam	(447.170.799)	(437.932.742)	(253.523.256)	(92.891.021)

22. Finansal gelirler / giderler

Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Sabit getirili menkul kıymet faiz gelirleri	31.603.232	16.314.565	16.473.743	7.693.640
Mevduat faiz gelirleri	163.419.994	103.518.935	4.719.072	165.173
Diğer gelirler	12.847	10.389	-	-
Toplam	195.036.073	119.843.889	21.192.815	7.858.813

Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Borçlanma araçları faiz gideri	(108.049.839)	(56.471.952)	(24.586.550)	(13.781.862)
BPP faiz giderleri	(231.797.526)	(160.114.003)	(46.763.460)	(30.068.331)
Banka kredi faizleri	(12.278.698)	(11.815.816)	(716.312)	(4.790)
Repo faiz gideri	(5.779.452)	(2.636.356)	(2.385.251)	(1.326.177)
Kiralama yükümlülüğü	(1.010.419)	(263.632)	(1.120.058)	(933.385)
Diğer faiz gideri	(11.452)	(9.986)	(25.333)	(2.730)
Toplam	(358.927.386)	(231.311.745)	(75.596.964)	(46.117.275)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi tutarı kurumlar vergisi karşılığı tutarından mahsup edilmiştir. 30 Haziran 2023 itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü tutarı 107.202.734 TL'dir (31 Aralık 2022: 8.683.666 TL).

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri		
- Kurumlar vergisi gideri	(156.707.195)	(33.464.951)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	58.007.514	19.174.815
Dönem vergi gideri	(98.699.681)	(14.290.136)

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. 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 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %25-%20 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 satışın 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 Haziran 2023 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 muhasebeleşirmektedir. 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.

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri nedeniyle,ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30.06.2023 itibarıyla ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerinin hesaplamasında kullanılan vergi oranı OYAK Grup Sigorta için %20, diğer şirketler için %25’tir.

Cari vergi yükümlülüğü	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	156.707.195	60.731.615
Eksi : Peşin ödenen vergi ve fonlar	(49.504.461)	(52.047.949)
	107.202.734	8.683.666

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	16.010.877	(319.348)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	58.007.514	13.918.286
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	746.673	2.411.939
Ertelenmiş vergi varlığı	74.765.064	16.010.877

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Maddi duran varlık amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	6.379.894	4.828.056
Kıdem tazminatı karşılıkları	6.741.873	4.969.775
Dava ve diğer karşılıkları	6.418.185	6.194.437
Ertelenmiş gelirler	87.028.479	23.085.157
Birikmiş izin yükümlülüğü	3.381.026	2.190.303
Kullanım hakkı varlığı	45.445	(499.326)
Diğer	(35.229.838)	(24.757.525)
	74.765.064	16.010.877

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

24. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilen menkuller	981.530.409	704.615.619
Banka kredileri	300.672.917	-
Borsa para piyasasına borçlar	3.499.794.313	1.485.067.375
Kiralama yükümlülüğü	21.761.688	19.095.536
Toplam	4.803.759.327	2.208.778.530

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup’un kısa vadeli finansal borçlar hesabındaki tutarın 981.530.409 TL tutarındaki kısmı şirketin ihraç ettiği bonolara ilişkin yükümlülüğünden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 – 704.615.619 TL).

İhraç edilen sermaye piyasası araçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
Finansman Bonosu	200.000.000	200.000.000	94,188	14 Temmuz 2023	Defaten vade sonunda	24,75
Finansman Bonosu	100.000.000	100.000.000	90,225	8 Eylül 2023	Defaten vade sonunda	26,90
Finansman Bonosu	220.000.000	220.000.000	92,793	7 Temmuz 2023	Defaten vade sonunda	22,50
Finansman Bonosu	80.000.000	80.000.000	90,356	8 Eylül 2023	Defaten vade sonunda	23,90
Finansman Bonosu	176.000.000	176.000.000	94,607	8 Ağustos 2023	Defaten vade sonunda	36,50
Finansman Bonosu	75.000.000	75.000.000	94,429	6 Temmuz 2023	Defaten vade sonunda	21,75
Finansman Bonosu	150.000.000	150.000.000	94,388	14 Temmuz 2023	Defaten vade sonunda	31,00

31 Aralık 2022						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
Finansman Bonosu	150.000.000	150.000.000	94,876	6 Ocak 2023	Defaten vade sonunda	20,75
Finansman Bonosu	200.000.000	200.000.000	94,910	3 Mart 2023	Defaten vade sonunda	22,50
Finansman Bonosu	200.000.000	200.000.000	94,423	29 Mart 2023	Defaten vade sonunda	22,00
Finansman Bonosu	175.000.000	175.000.000	95,025	26 Ocak 2023	Defaten vade sonunda	21,00

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Omsan Lojistik A.Ş.	33.804.661	55.887.675
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.	17.798.447	40.677.028
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	55.283.454	17.965.027
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	86.224.736	17.362.257
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.124.422	15.946.450
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	19.774.923	15.580.723
Ordu Yardımlaşma Kurumu	15.030.502	7.453.232
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.	12.222.098	9.302.658
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	3.457.885	8.838.608
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	4.396.457	4.098.121
Denizli Çimento Grubu Konsolide	1.383.658	3.298.517
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	683.453	2.303.070
OYAK İnşaat A.Ş.	10.785.178	1.008.734
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	4.877.359	1.934.483
ATAER Holding A.Ş.	4.198.774	112.564
Tamek Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş.	2.188.929	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	6.537.067	1.429.387
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	649.938	51.192
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	5.224.985	764.480
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	29.422	-
Akdeniz Chemson Kimyasal Ürünler Pazarlama İç ve Dış Ticaret A.Ş.	983.351	839.105
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretimi A.Ş.	537.509	456.361
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	2.360.616	16.968
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	40.987.215	804.546
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş.	14.082.113	6.422.046
Likitgaz Gemicilik Ltd. Şti.	165.270	460.117
Kümaş Manyezit San. A.Ş. Grubu	6.470.942	21.555.597
Sagra Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş.	6.093.528	2.116.684
Omsan Denizcilik A.Ş.	489.610	1.208.281
Orfın Finansman A.Ş.	1.638.096	280.823
Erenco Erdemir Müh. Yön. Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	7.055.694	367.934
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	992.487	-
ATAER Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	870.065	-
OYAK NYK Ro-Ro Liman İşletmeleri Anonim Şirketi	855.011	1.738.609
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	352.535	-
Omsan Logistique Maroc SARL	278.292	-
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	112.928	-
UNYE Cem S.R.L.	-	511.069
Omsan Logistica S.R.L.	-	478.618
OYAK Biyoteknoloji A.Ş.	173.099	146.406
Samsun Akaryakıt Depolama A.Ş. (Sadaş)	3.882.736	-
Diğer(*)	33.942.292	18.173.422
Toplam	412.005.737	259.590.792

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
OYAK İnşaat A.Ş.	-	3.385.653
Ordu Yardımlaşma Kurumu	293.596	11.207.359
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	-	78.517
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	2.030.148	2.249.238
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	156.974	502.248
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	503.826	-
Diğer	178.042	589.308
Toplam	3.162.586	18.012.323

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

Finansal Yatırımlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Orfin Finansman A.Ş.	3.792.994	8.856.387
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.	4.905.203	4.907.087
Toplam	8.698.197	13.763.474

Grup'un 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alınan hizmet gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Orfin Finansman A.Ş.	-	-	522.500	-
OYAK Denizli Çimento A.Ş.	1.691.159	1.691.159	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	3.050.449	2.074.491	848.175	325.675
OYAK Çimento A.Ş.	-	(953.985)	316.876	177.492
Ordu Yardımlaşma Kurumu	903.335	403.719	408.187	208.368
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	15.374	13.065	1.074	691
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	13.796.480	4.201.476	2.383.000	1.960.000
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	122.542	71.334	20.706	7.338
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	-	-	173	-
Erenco Erdemir Müh. Yön. Ve Dan.Hiz. A.Ş.	-	-	4.750	-
OYAK Birleşik Enerji A.Ş.	21.276	18.457	17.503	16.261
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	975	-
ATAER Holding A.Ş.	726.970	371.271	639.257	282.070
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş.	22.157	11.916	522.503	435.800
OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.	14.642	7.415	46.738	43.154
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	9.825	4.976	177.609	36.471
OYAK Gıda ve Tarım Holding A.Ş.	1.276.441	57.558	102.559	100.356
OYAK Biyoteknoloji A.Ş.	13.766	6.972	42.582	39.644
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	63.593	59.331	26.222	24.626
Miraboğlu Petrol Otomotiv İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	5.072	2.569	15.756	14.664
Lezsan Gıda İnş. Petrol Ürünleri Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	4.425	2.241	13.511	12.804
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	11.170	5.657	33.892	32.101
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	429.541	429.541	265.034	-
OYAK Anker Bank GmbH	6.337	3.210	21.020	18.660
Docco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	4.729	4.729	14.408	-
Kaan Akaryakıt San. ve Tic. A.Ş.	4.729	4.729	14.408	-
İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.	-	-	4.250	-
Diğer	5.643	2.516	-	-
İlişkili taraflardan elde edilen gelirler	22.199.655	8.494.347	6.463.668	3.736.175

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 Haziran 2023 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 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	(8.287.874)	(2.826.127)	(7.706.565)	(2.309.557)
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	(298.432)	(107.688)	(70.682)	(39.583)
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	(2.392.301)	(1.296.829)	(640.021)	(374.521)
Omsan Lojistik A.Ş.	(1.830)	(335)	(760)	(427)
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye) Grubu	(1.060.650)	(780.004)	(604.541)	(400.907)
OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	(208.594)	(91.103)	(399.028)	(303.697)
OYAK İnşaat A.Ş.	-	-	(13.653.530)	(8.134.006)
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	(235.737)	(68.558)	(43.484)	(858)
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	(71.370)	-	-	-
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	(55.198)	(55.198)	-	-
İlişkili taraflar işlemlerinden kaynaklanan giderler	(12.611.986)	(5.225.842)	(23.118.611)	(11.563.556)

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

1 Ocak – 30 Haziran 2023 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemlerine ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, maaş ve primlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	23.111.328	7.573.821	13.715.335	6.706.829
Toplam	23.111.328	7.573.821	13.715.335	6.706.829

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un, koşulları yeniden görüşülmüş olan bir finansal alacağı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Grup finansal tablolarında beklenen kredi zarar karşılığı 2.522.423 TL’dir. (31 Aralık 2022- 2.522.423 TL).

Grup’un dönem içerisinde kredi riskine karşılık güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu bir teminatın mülkiyetini üzerine aldığı bir durum bulunmamaktadır. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kredili müşterilerden aldığı teminat tutarı 10.164.358.412 TL’dir (31 Aralık 2022 – 9.314.420.755 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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	
30 Haziran 2023	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Ters repo	Bankalardaki mevduat (*)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	412.005.737	5.230.063.620	-	8.545.597	197.936.171	601.791.964	1.921.566.296
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.230.063.620	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	412.005.737	5.230.063.620	-	8.545.597	197.936.171	601.791.964	1.921.566.296
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 hesaplama dahil edilmemiştir.

31 Aralık 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	
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Ters repo	Bankalardaki mevduat (*)
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	259.590.792	4.380.074.195	-	9.578.925	369.584.402	71.390.751	478.124.506
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.380.074.195	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	259.590.792	4.380.074.195	-	9.578.925	369.584.402	71.390.751	478.124.506
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 hesaplama dahil edilmemiştir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023						
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	3.708.265.510	3.708.265.510	3.708.265.510	-	-	-
Finansal borçlar	4.803.759.327	4.828.149.904	4.806.388.216	11.547.287	10.214.401	-
Diğer borçlar	25.815.770	25.815.770	25.815.770	-	-	-
Toplam	8.537.840.607	8.562.231.184	8.540.469.496	11.547.287	10.214.401	-
31 Aralık 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	3.040.379.665	3.040.379.665	3.040.379.665	-	-	-
Finansal borçlar	2.208.778.530	2.232.069.178	2.225.047.797	-	7.021.381	-
Diğer borçlar	13.782.521	13.782.521	13.782.521	-	-	-
Toplam	5.262.940.716	5.286.231.364	5.279.209.983	-	7.021.381	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Haziran 2023	813.441	(813.441)
31 Aralık 2022	1.372.528	(1.372.528)

Yatırım Fonları	BIST endeks değişim (+) %5 Kar / zarar üzerindeki etki	BIST endeks değişim (-) %5 Kar / zarar üzerindeki etki
30 Haziran 2023	144.813.962	(144.813.962)
31 Aralık 2022	77.404.533	(77.404.533)

Faiz oranı riski

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	179.594.907	190.904.063
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	18.341.264	38.198.992

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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Haziran 2023		1 Ocak-31 Aralık 2022	
Değişim	%1	(%1)	%1	(%1)
Vergi öncesi kar / zarar üzerindeki etki	(3.070.540)	2.864.877	(4.370.603)	4.514.999

Kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL’ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	GBP	ABD Doları	Avro
30 Haziran 2023	32,8076	25,8231	28,1540
31 Aralık 2022	22,4892	18,6983	19,9349

Grup, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla dövize dayalı varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2023			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	1.159.835.906	-	44.242.482	616.533
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	757.413.516	1.881	28.935.069	605.302
Dönen varlıklar	1.917.249.422	1.881	73.177.551	1.221.835
Toplam varlıklar	1.917.249.422	1.881	73.177.551	1.221.835
Ticari borçlar	(1.304.772.824)	(150)	(49.754.747)	(708.464)
Kısa vadeli yükümlülükler	(1.304.772.824)	(150)	(49.754.747)	(708.464)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(1.304.772.824)	(150)	(49.754.747)	(708.464)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(128.016.314)	-	(4.957.434)	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	484.460.284	1.731	18.465.370	513.371
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	612.476.598	1.731	18.465.370	513.371

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 2022			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	284.170.695	-	13.214.770	1.859.902
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	146.441.878	653.421	7.097.476	98.310
Dönen varlıklar	430.612.574	653.421	20.312.246	1.958.212
Toplam varlıklar	430.612.574	653.421	20.312.246	1.958.212
Ticari borçlar	(245.126.150)	(172)	(11.556.503)	(1.456.507)
Kısa vadeli yükümlülükler	(245.126.150)	(172)	(11.556.503)	(1.456.507)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(245.126.150)	(172)	(11.556.503)	(1.456.507)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(106.899.602)	-	(5.717.076)	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	78.586.822	653.249	3.038.667	501.705
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	185.486.424	653.249	8.755.743	501.705

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 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 Haziran 2023	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	47.683.310	(47.683.310)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	47.683.310	(47.683.310)

30 Haziran 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	1.445.344	(1.445.344)
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	1.445.344	(1.445.344)

30 Haziran 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	5.679	(5.679)
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	5.679	(5.679)

31 Aralık 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	5.681.790	(5.681.790)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	5.681.790	(5.681.790)

31 Aralık 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	1.004.144	(1.000.144)
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	1.004.144	(1.000.144)

31 Aralık 2022	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	1.469.104	(1.469.104)
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	1.469.104	(1.469.104)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Alım</i>	127.703.500	106.969.350
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Satım</i>	129.221.151	108.151.265
Türev finansal varlıklar	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi :		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	1.020.465	-
Toplam	1.020.465	-
Türev finansal yükümlülükler	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi :		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	-	(1.737.940)
	-	(1.737.940)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 önemsizmeyecek 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 Haziran 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	2.523.358.260	2.523.358.260	4
Ticari alacaklar	5.642.069.357	5.642.069.357	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	3.110.484.220	3.110.484.220	5
Türev varlıklar	1.020.465	1.020.465	27
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	3.708.265.510	3.708.265.510	6
Diğer borçlar	25.815.770	25.815.770	7
Türev yükümlülükler	-	-	27
Kısa vadeli borçlanmalar	4.793.544.927	4.793.544.927	24

31 Aralık 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	549.515.257	549.515.257	4
Ticari alacaklar	4.639.664.987	4.639.664.987	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	1.945.125.628	1.945.125.628	5
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	3.040.379.665	3.040.379.665	6
Diğer borçlar	13.782.521	13.782.521	7
Türev yükümlülükler	1.737.940	1.737.940	27
Kısa vadeli borçlanmalar	2.201.757.149	2.201.757.149	24

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	16.268.817	16.268.817	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	94.279	94.279	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	197.936.171	177.209.999	16.933.178	3.792.994
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	2.896.279.233	2.896.279.233	-	-
Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat	-	-	-	-
Finansal yatırımlar – Türev varlıklar	1.020.465	-	1.020.465	-
Toplam	3.111.598.965	3.089.852.328	17.953.643	3.792.994

	30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yükümlülükler				
Türev yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	27.450.567	27.450.567	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	11.184.494	11.184.494	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	217.918.561	181.719.775	25.551.931	10.646.885
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	1.548.090.659	1.548.090.659	-	-
Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat	140.481.347	-	140.481.347	-
Finansal yatırımlar – Türev varlıklar	-	-	-	-
Toplam	1.945.125.628	1.768.445.495	166.033.278	10.646.855

	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yükümlülükler				
Türev yükümlülükler	1.737.940	-	1.737.940	-
Toplam	1.737.940	-	1.737.940	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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
30.06.2023	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	10.646.855
Girişler	-
Tranferler/Çıkışlar	(6.853.861)
Kapanış bakiyesi, 30 Haziran 2023	3.792.994
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar
31.12.2022	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	770.062
Girişler	10.646.855
Tranferler/Çıkışlar	(770.062)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	10.646.855

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 10.000.000 TL kısmi yetkili aracı kurumlar için 40.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 80.000.000 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 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Haziran 2023 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 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar/(zarar)	743.343.710	278.513.678
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	300.000.000	125.867.403
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve sulandırılmış hisse başına kar	2,478	2,213

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 13 Ekim 2023 olan 400 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMDE2315 olan 14 Temmuz 2023 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.

Şirket vadesi 28 Eylül 2023 olan 550 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD92334 olan 7 Temmuz 2023 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.

07 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7346 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 10 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere; vergiye tabi genel işlemler için %18 olarak uygulanmakta olan genel KDV oranı %20’ye, %8 KDV oranına tabi diğer teslim ve hizmetler için uygulanmakta olan KDV oranı ise %10’a yükseltilmiştir. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.

15 Temmuz 2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” uyarınca; bankalar, finansal kiralama, faktoring, finansman ve tasarruf finansman şirketleri, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için geçerli olan %25’lik kurumlar vergisi oranı %30’a, diğer şirketler için geçerli olan %20’lik kurumlar vergisi oranı ise %25’e çıkarılmıştır. Söz konusu vergi oranı değişikliği, şirketlerin 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançları için geçerli olacaktır. Bu husus, TMS 10 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir.