

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

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP  
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE DİPNOTLAR**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş Genel Kurulu'na

### A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

#### 1) Görüş

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklığının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tabloları ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, konsolide özkaynak değişim tabloları ve konsolide nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

#### 2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

#### 3) Dikkat Çekilen Hususlar

KGK tarafından yayımlanan 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı kapsamında enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Bu kapsamda enflasyon muhasebesine geçişle ilgili açıklamaların yer aldığı 2 No'lu dipnota dikkat çekeriz. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

#### 4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

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](http://www.deloitte.com/about) adresini ziyaret ediniz.

© 2024. Daha fazla bilgi için Deloitte Türkiye (Deloitte Touche Tohmatsu Limited üye şirketi) ile iletişime geçiniz

#### 4) Kilit Denetim Konuları (devamı)

| Kilit Denetim Konusu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Denetimde bu konu nasıl ele alındı                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 25.317.758.375 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki konsolide finansal tabloların 19 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Hasılatın konsolide finansal tablolar açısından tutarsal büyüklüğü, toplam hasılat tutarının menkul kıymet satışı, aracılık komisyonları, portföy yönetim gelirleri ve kurumsal finansman gelirleri gibi değişken kanallardan elde edilmesi ve Grup operasyonlarının doğası gereği olarak hasılat tutarının çok sayıda işlem sonucu oluşması ve farklı yöntem ve parametreler kullanılarak hesaplanması sebepleriyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p> | <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri kapsamında, hasılatın kaydedilmesiyle ilgili olarak Grup yönetiminin belirlemiş olduğu muhasebe politikalarının TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik. Ayrıca, Grup'un hasılat sürecindeki, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve işleyiş etkinliğini değerlendirdik ve test ettik. Denetime konu hasılat tutarını oluşturan kalemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik.</p> |

#### 5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

## 6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup’un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup’un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup’un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

## 6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

## B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 29 Şubat 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Sunay Anıktar'dır.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.  
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Sunay Anıktar, SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Şubat 2024

## **OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

| <b>İçindekiler</b>                                       | <b><u>Sayfa</u></b> |
|----------------------------------------------------------|---------------------|
| 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 – 57              |

**OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

**31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

| Varlıklar                                                                                 | Notlar | Bağımsız<br>denetimden geçmiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                           |        | 31 Aralık 2023                | 31 Aralık 2022                   |
| <b>Dönen varlıklar</b>                                                                    |        | <b>17.400.341.547</b>         | <b>11.781.387.629</b>            |
| Nakit ve nakit benzerleri                                                                 | 4      | 414.354.669                   | 905.452.327                      |
| Finansal yatırımlar                                                                       | 5      | 8.298.577.430                 | 3.205.040.268                    |
| Ticari alacaklar                                                                          |        | 8.627.775.240                 | 7.644.911.411                    |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar                                                   | 6,25   | 1.230.622.452                 | 427.735.324                      |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar                                           | 6      | 7.397.152.788                 | 7.217.176.087                    |
| Diğer alacaklar                                                                           | 7      | 8.721.829                     | 15.783.473                       |
| Türev varlıklar                                                                           | 27     | 3.386.145                     | -                                |
| Peşin ödenmiş giderler                                                                    | 8      | 9.807.591                     | 9.224.238                        |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar                                                    | 23     | 37.695.543                    | 960.440                          |
| Diğer dönen varlıklar                                                                     | 9      | 23.100                        | 15.472                           |
| <b>Duran varlıklar</b>                                                                    |        | <b>858.312.710</b>            | <b>587.762.406</b>               |
| Finansal yatırımlar                                                                       | 5      | 9.786.114                     | 9.567.009                        |
| Diğer alacaklar                                                                           | 7      | 481.387.711                   | 292.658.982                      |
| Maddi duran varlıklar                                                                     | 10     | 172.525.616                   | 171.782.817                      |
| Kullanım hakkı varlıkları                                                                 | 12     | 48.279.871                    | 46.285.855                       |
| Maddi olmayan duran varlıklar                                                             | 11     | 46.769.090                    | 22.309.586                       |
| Ertelenmiş vergi varlığı                                                                  | 23     | 99.564.308                    | 45.158.157                       |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                                                   |        | <b>18.258.654.257</b>         | <b>12.369.150.035</b>            |
| <b>Kaynaklar</b>                                                                          |        |                               |                                  |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                          |        | <b>13.054.414.625</b>         | <b>9.151.343.890</b>             |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                                  | 24     | 6.282.013.672                 | 3.627.899.517                    |
| Ticari borçlar                                                                            |        | 5.699.408.632                 | 5.009.722.309                    |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                       | 6,25   | 79.706.008                    | 29.679.430                       |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                               | 6      | 5.619.702.624                 | 4.980.042.879                    |
| Diğer borçlar                                                                             | 7      | 416.652.113                   | 22.709.862                       |
| Türev yükümlülükler                                                                       | 27     | -                             | 2.863.654                        |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                                          | 13     | 16.781.694                    | 11.279.912                       |
| Ertelenmiş gelirler                                                                       | 14     | 442.098.956                   | 257.434.579                      |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                              | 23     | 23.311.695                    | 14.308.330                       |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                   |        | 174.147.863                   | 205.125.727                      |
| -Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                            | 15     | 174.147.863                   | 205.125.727                      |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                          |        | <b>91.152.395</b>             | <b>86.885.532</b>                |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                                  | 24     | 19.629.262                    | 11.569.334                       |
| Ertelenmiş gelirler                                                                       | 14     | 1.237.571                     | 998.326                          |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                              | 23     | 11.929.766                    | 24.985.836                       |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                   | 17     | 58.355.796                    | 49.332.036                       |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                          |        | 58.355.796                    | 49.332.036                       |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                        |        | <b>5.113.087.237</b>          | <b>3.130.920.613</b>             |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                      |        | <b>5.068.295.142</b>          | <b>3.073.615.698</b>             |
| Ödenmiş sermaye                                                                           | 18     | 300.000.000                   | 300.000.000                      |
| Sermaye düzeltme farkları                                                                 | 18     | 1.115.434.130                 | 1.115.434.130                    |
| Paylara ilişkin primler                                                                   | 18     | 180.163.928                   | 180.163.928                      |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler            |        |                               |                                  |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları                            |        | (19.882.159)                  | (11.922.670)                     |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler |        |                               |                                  |
| - Yabancı para çevrim farkları                                                            |        | (7.258.675)                   | (3.313.165)                      |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                                       |        | 214.021.794                   | 155.096.525                      |
| Geçmiş yıllar karları/zararları                                                           |        | 1.277.349.496                 | 287.044.760                      |
| Net dönem karı/zararı                                                                     |        | 2.008.466.628                 | 1.051.112.190                    |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                               | 18     | 44.792.095                    | 57.304.915                       |
| <b>Toplam kaynaklar</b>                                                                   |        | <b>18.258.654.257</b>         | <b>12.369.150.035</b>            |

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                      |        | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş | Bağımsız<br>denetimden<br>geçmiş |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                                                                      |        | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023       | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022       |
| Kar veya zarar kısmı                                                                 | Notlar |                                  |                                  |
| Hasılat                                                                              | 19     | 25.317.758.375                   | 49.238.638.276                   |
| Satışların maliyeti (-)                                                              | 19     | (19.502.138.609)                 | (45.922.160.543)                 |
| <b>Brüt kar</b>                                                                      |        | <b>5.815.619.766</b>             | <b>3.316.477.733</b>             |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                          | 20     | (1.261.757.987)                  | (855.525.218)                    |
| Pazarlama giderleri (-)                                                              | 20     | (244.452.017)                    | (140.671.696)                    |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                   | 21     | 1.766.702.140                    | 797.605.979                      |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                               | 21     | (1.662.532.178)                  | (720.302.307)                    |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                            |        | <b>4.413.579.724</b>             | <b>2.397.584.491</b>             |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                    |        | 496.431.304                      | 202.449.357                      |
| Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)                                                |        | (98.595)                         | (148.330)                        |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>                                         |        | <b>4.909.912.433</b>             | <b>2.599.885.518</b>             |
| Finansman gelirleri                                                                  | 22     | 658.714.720                      | 117.714.474                      |
| Finansman giderleri (-)                                                              | 22     | (1.567.150.092)                  | (408.304.979)                    |
| Parasal (kayıp) / kazanç                                                             |        | (1.698.171.524)                  | (1.207.278.446)                  |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı</b>                                      |        | <b>2.303.305.537</b>             | <b>1.102.016.567</b>             |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)</b>                                 |        |                                  |                                  |
| Dönem vergi gideri                                                                   | 23     | (367.588.437)                    | (100.069.255)                    |
| Ertelenmiş vergi geliri                                                              | 23     | 64.051.012                       | 51.111.828                       |
| <b>Sürdürülen faaliyetler dönem karı</b>                                             |        | <b>1.999.768.112</b>             | <b>1.053.059.140</b>             |
| <b>Dönem kar/(zararının) dağılımı</b>                                                |        |                                  |                                  |
| Ana ortaklık payları                                                                 |        | 2.008.466.628                    | 1.051.112.190                    |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                          | 18     | (8.698.516)                      | 1.946.950                        |
| Adi ve sulandırılmış pay başına kar                                                  | 29     | 1.419                            | 0,840                            |
| <b>Diğer kapsamlı gelirler</b>                                                       |        |                                  |                                  |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</b>                              |        |                                  |                                  |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları                        |        | (11.370.697)                     | (15.896.892)                     |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler |        | 3.411.209                        | 3.974.222                        |
| <b>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar</b>                                 |        |                                  |                                  |
| Yabancı para çevrim farkları                                                         |        | (3.945.511)                      | (3.313.165)                      |
| <b>Diğer kapsamlı (gider)/ gelir</b>                                                 |        | <b>(11.904.999)</b>              | <b>(15.235.835)</b>              |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                         |        | <b>1.987.863.113</b>             | <b>1.037.823.305</b>             |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>                                              |        |                                  |                                  |
| Ana ortaklık payları                                                                 |        | 1.996.561.629                    | 1.035.876.355                    |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                          |        | (8.698.516)                      | 1.946.950                        |

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide öz kaynak değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                          |           |                    |                                   |                                     | Kar veya zararda yeniden<br>sınıflandırılmayacak<br>birikmiş diğer kapsamlı<br>gelirler ve giderler | Kar veya zararda<br>yeniden<br>sınıflandırılacak<br>birikmiş diğer<br>kapsamlı gelirler ve<br>giderler |                                      |                             |                                              |                                      |                                      |                         |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
|                                                                          |           |                    |                                   |                                     |                                                                                                     |                                                                                                        | Birikmiş karlar                      |                             |                                              |                                      |                                      |                         |
| Bağımsız denetimden geçmiş                                               | Notlar    | Ödenmiş<br>sermaye | Sermaye<br>Düzeltilme<br>Farkları | Pay İhraç<br>Primleri<br>İskontolar | Tanımlanmış fayda<br>planları yeniden<br>ölçüm kazanç ve<br>kayıpları                               | Yabancı Para<br>Çevrim Farkları                                                                        | Geçmiş yıllar<br>kar/<br>(zararları) | Net dönem<br>karı/ (zararı) | Kardan<br>ayrılan<br>kısıtlanmış<br>yedekler | Ana ortaklığa<br>ait<br>öz kaynaklar | Kontrol<br>gücü<br>olmayan<br>paylar | Öz kaynaklar<br>toplamı |
| <b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                           |           | <b>94.000.000</b>  | <b>932.979.469</b>                | <b>339.881.609</b>                  | <b>-</b>                                                                                            | <b>-</b>                                                                                               | <b>(346.196.366)</b>                 | <b>1.089.728.086</b>        | <b>121.314.320</b>                           | <b>2.231.707.118</b>                 | <b>56.541.046</b>                    | <b>2.288.248.164</b>    |
| Transferler                                                              |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | 1.055.945.881                        | (1.089.728.086)             | 33.782.205                                   | -                                    | -                                    | -                       |
| Sermaye artışı                                                           |           | 206.000.000        | 182.454.661                       | (159.717.681)                       | -                                                                                                   | -                                                                                                      | (231.970.917)                        | -                           | -                                            | (3.233.937)                          | -                                    | (3.233.937)             |
| Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | (593.741)                            | -                           | -                                            | (593.741)                            | (8.287)                              | (602.028)               |
| Ödenen temettü                                                           |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | (190.140.097)                        | -                           | -                                            | (190.140.097)                        | (1.174.794)                          | (191.314.891)           |
| Net dönem karı/zararı                                                    |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | -                                    | 1.051.112.190               | -                                            | 1.051.112.190                        | 1.946.950                            | 1.053.059.140           |
| Diğer kapsamlı gelir                                                     |           | -                  | -                                 | -                                   | (11.922.670)                                                                                        | (3.313.165)                                                                                            | -                                    | -                           | -                                            | (15.235.835)                         | -                                    | (15.235.835)            |
| Toplam kapsamlı gelir                                                    |           | -                  | -                                 | -                                   | (11.922.670)                                                                                        | (3.313.165)                                                                                            | -                                    | 1.051.112.190               | -                                            | 1.035.876.355                        | 1.946.950                            | 1.037.823.305           |
| <b>31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                        |           | <b>300.000.000</b> | <b>1.115.434.130</b>              | <b>180.163.928</b>                  | <b>(11.922.670)</b>                                                                                 | <b>(3.313.165)</b>                                                                                     | <b>287.044.760</b>                   | <b>1.051.112.190</b>        | <b>155.096.525</b>                           | <b>3.073.615.698</b>                 | <b>57.304.915</b>                    | <b>3.130.920.613</b>    |
| <b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                           |           | <b>300.000.000</b> | <b>1.115.434.130</b>              | <b>180.163.928</b>                  | <b>(11.922.670)</b>                                                                                 | <b>(3.313.165)</b>                                                                                     | <b>287.044.760</b>                   | <b>1.051.112.190</b>        | <b>155.096.525</b>                           | <b>3.073.615.698</b>                 | <b>57.304.915</b>                    | <b>3.130.920.613</b>    |
| Transferler                                                              |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | 992.186.921                          | (1.051.112.190)             | 58.925.269                                   | -                                    | -                                    | -                       |
| Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | (1.882.185)                          | -                           | -                                            | (1.882.185)                          | (28.158)                             | (1.910.343)             |
| Ödenen temettü                                                           |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | -                                    | -                           | -                                            | -                                    | (3.786.146)                          | (3.786.146)             |
| Net dönem karı/zararı                                                    |           | -                  | -                                 | -                                   | -                                                                                                   | -                                                                                                      | -                                    | 2.008.466.628               | -                                            | 2.008.466.628                        | (8.698.516)                          | 1.999.768.112           |
| Diğer kapsamlı gelir                                                     |           | -                  | -                                 | -                                   | (7.959.489)                                                                                         | (3.945.510)                                                                                            | -                                    | -                           | -                                            | (11.904.999)                         | -                                    | (11.904.999)            |
| Toplam kapsamlı gelir                                                    |           | -                  | -                                 | -                                   | (7.959.489)                                                                                         | (3.945.510)                                                                                            | -                                    | 2.008.466.628               | -                                            | 1.996.561.629                        | (8.698.516)                          | 1.987.863.113           |
| <b>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                        | <b>18</b> | <b>300.000.000</b> | <b>1.115.434.130</b>              | <b>180.163.928</b>                  | <b>(19.882.159)</b>                                                                                 | <b>(7.258.675)</b>                                                                                     | <b>1.277.349.496</b>                 | <b>2.008.466.628</b>        | <b>214.021.794</b>                           | <b>5.068.295.142</b>                 | <b>44.792.095</b>                    | <b>5.113.087.237</b>    |

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                                               |        | Bağımsız denetimden<br>Geçmiş | Bağımsız denetimden<br>geçmiş |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                               | Notlar | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023     | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022     |
| <b>A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları</b>                                                 |        |                               |                               |
| <b>Dönem karı</b>                                                                                             |        | <b>1.999.768.112</b>          | <b>1.053.059.140</b>          |
| <b>Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                                |        |                               |                               |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                           | 20     | 136.706.717                   | 137.931.393                   |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler                                                            |        | 97.934.268                    | 122.188.287                   |
| Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler, net                                                                   |        | 35.457.911                    | 73.543.903                    |
| Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler                                                            | 6      | -                             | 1.723.813                     |
| Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                            |        | 915.554.999                   | 280.367.723                   |
| Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler                                               |        | (45.761.131)                  | (23.679.294)                  |
| Türevlerin gerçeğe uygun değerine ilişkin düzeltmeler                                                         |        | (5.124.084)                   | (58.738.533)                  |
| Maddi duran varlık satış zararı                                                                               |        | 104.953                       | 149.599                       |
| Vergi gelir gideri ile ilgili düzeltmeler                                                                     | 23     | 303.537.425                   | 48.957.427                    |
| Parasal kayıp/ (kazanç) etkisi                                                                                |        | 2.306.305.586                 | 1.157.311.921                 |
| <b>İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı</b>                                           |        |                               |                               |
| Ticari alacaklardaki değişim                                                                                  |        | (3.973.464.328)               | (4.081.147.458)               |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim                                                              |        | (6.622.757.416)               | (2.249.380.433)               |
| Ticari borçlardaki değişim                                                                                    |        | 2.643.266.617                 | 2.136.836.301                 |
| Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim                                                                |        | 410.964.794                   | (210.874.516)                 |
| Ertelenmiş gelirlerdeki değişim                                                                               |        | 286.494.748                   | (90.784.955)                  |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                              |        |                               |                               |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                                |        | (66.758.149)                  | (29.151.262)                  |
| Ödenen vergi                                                                                                  |        | (390.073.060)                 | (235.736.385)                 |
| <b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                                |        | <b>(1.967.842.038)</b>        | <b>(1.967.423.329)</b>        |
| <b>B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları</b>                                                 |        |                               |                               |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları                                     |        | (134.455.708)                 | (92.414.284)                  |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri                                    |        | (16.165)                      | 147.793                       |
| Alınan faiz                                                                                                   |        | 656.025.383                   | 112.345.226                   |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit (çıkışı) / girişi</b>                                       |        | <b>521.553.510</b>            | <b>20.078.735</b>             |
| <b>C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları</b>                                               |        |                               |                               |
| Finansal borçlardaki değişim, nakit çıkışı                                                                    |        | (53.034.243.656)              | (18.666.920.672)              |
| Finansal borçlardaki değişim, nakit girişi                                                                    |        | 55.895.950.396                | 21.222.318.331                |
| Ödenen temettü                                                                                                |        | (3.786.146)                   | (191.314.891)                 |
| Ödenen faiz                                                                                                   |        | (1.550.597.357)               | (405.990.526)                 |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                              |        | <b>1.307.323.237</b>          | <b>1.958.092.242</b>          |
| <b>D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç / (kayıp) etkisi</b>                                |        | <b>(355.937.342)</b>          | <b>(575.440.880)</b>          |
| <b>E. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)</b> |        | <b>1.115.635</b>              | <b>938.089</b>                |
| <b>Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış / (azalış) (A+B+C)</b>                                       |        | <b>(493.786.998)</b>          | <b>(563.755.143)</b>          |
| <b>F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri mevcudu</b>                                                        |        | <b>900.083.078</b>            | <b>1.463.838.221</b>          |
| <b>Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu (A+B+C+D+E+F)</b>                                        | 4      | <b>406.296.080</b>            | <b>900.083.078</b>            |

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan sayısı 280'dir. (31 Aralık 2022 - 294).

#### Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, 29 Şubat 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları yayımladıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nominal ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                | Pay oranı (%) | 31 Aralık 2023     | Pay oranı (%) | 31 Aralık 2022     |
|-------------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|
| Ordu Yardımlaşma Kurumu | 69,65         | 208.950.000        | 69,65         | 208.950.000        |
| Diğer Ortaklıklar       | 30,35         | 91.050.000         | 30,35         | 91.050.000         |
| <b>Toplam</b>           | <b>100</b>    | <b>300.000.000</b> | <b>100</b>    | <b>300.000.000</b> |

#### 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.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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)

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak 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 | 31 Aralık 2023 sermayedeki pay oranı (%) | 31 Aralık 2022 sermayedeki pay oranı (%) |
|------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| OYAK Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi          | İstanbul                 | Yatırım Ortaklığı    | 47,36                                    | 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 31 Aralık 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. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3'tür.

OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliği olup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 14'tür. İşletme'nin ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 31 Aralık 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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 84'tür. Şirket'in ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 31 Aralık 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.

2022 yılında Grup, finansal durum tablosunda 108.413.425 TL tutarındaki "menkul kıymet satış karı"nı esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarı "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında sınıflamıştır.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 31 Aralık 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>           |
| TMS 12 (Değişiklikler)  | <i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci sütun Modeli Kuralları</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 değişiklik "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 oluştuğu 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.

##### **TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları**

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

##### **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.

Grup yönetimi, 2023 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığı değerlendirilmiştir.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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>                               |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>                                                         |
| TFRS S1                         | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TFRS S2                         | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>                                                               |

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 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.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

#### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

#### **TFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TFRS S1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standart, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

#### **TFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TFRS S2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standart, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

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

#### 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.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

#### Hasılatın tanınması (devamı)

*Sigortacılık komisyon gelirleri (devamı)*

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.

#### 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 muhasebeleştirmede 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.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

##### *Finansal Varlıklar (devamı)*

##### Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

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

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

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

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

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

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

Özkaynak araçlarından elde edilen 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;

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

#### Finansal Araçlar (devamı)

#### *Finansal varlıklar (devamı)*

#### Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

- 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 yansıtacak şekilde güncellenir.

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

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.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

##### 2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

##### Finansal Araçlar (devamı)

##### Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması (devamı)

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.
- (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**

### **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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) olarak, hisse senedi alım satımı yapması için kredi kullanılmaktadır.

###### **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

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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**

### **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

###### **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.

## **OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

### **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemeyen 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.

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.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

##### 2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

###### *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 31 Aralık 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 Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları dağıtılsın 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 %25-30'dur.

###### *Dönem cari ve ertelenmiş vergisi*

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

#### **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**

### **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 temettüler, temettü dağıtım kararı alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek ödenecek temettü yükümlülüğü olarak sınıflandırılır.

##### **Nakit akış tablosu**

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

##### **2.6 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.

##### **2.7 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama**

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir. KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

### 2.7 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

| Tarih      | Endeks   | Düzeltilme katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|------------|----------|----------------------|----------------------------------------|
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1,00000              | 268%                                   |
| 31.12.2022 | 1.128,45 | 1,64773              | 156%                                   |
| 31.12.2021 | 686,95   | 2,70672              | 74%                                    |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenmiştir Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

#### Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

#### Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

## **OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**

### **31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

## **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

### **2.7 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)**

#### Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

#### Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

#### Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2022 yılında Grup, finansal durum tablosunda 108.413.425 TL tutarındaki "menkul kıymet satış karı"nı esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sunmuştur. Cari yılda, Grup yönetimi, bu tutarı "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" altında sınıflamıştır.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

| 31 Aralık 2023                                     | Aracı Kurum    | Portföy Yönetimi | Yatırım Ortaklığı | Sigorta       | Eliminasyon Düzeltmeleri | Toplam         |
|----------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)              | 4.649.564.988  | 466.512.543      | 37.627.958        | 665.582.404   | (3.668.127)              | 5.815.619.766  |
| Brüt kar/ (zarar)                                  | 4.649.564.988  | 466.512.543      | 37.627.958        | 665.582.404   | (3.668.127)              | 5.815.619.766  |
| Esas faaliyet karı/ (zararı)                       | 3.596.874.596  | 389.919.592      | 28.649.236        | 400.611.169   | (2.474.869)              | 4.413.579.724  |
| Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)    | 3.652.299.326  | 389.919.592      | 28.649.236        | 881.519.148   | (42.474.869)             | 4.909.912.433  |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı) | 1.581.375.938  | 271.831.633      | (16.523.483)      | 509.096.318   | (42.474.869)             | 2.303.305.537  |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)       | (106.215.348)  | (97.687.237)     | -                 | (99.634.840)  | -                        | (303.537.425)  |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)        | 1.475.160.590  | 174.144.396      | (16.523.483)      | 409.461.478   | (42.474.869)             | 1.999.768.112  |
| Dönem karı / (zararı)                              | 1.475.160.590  | 174.144.396      | (16.523.483)      | 409.461.478   | (42.474.869)             | 1.999.768.112  |
| Dönen varlıklar                                    | 13.985.956.801 | 362.362.703      | 86.401.913        | 2.980.335.332 | (14.715.202)             | 17.400.341.547 |
| Duran varlıklar                                    | 811.269.946    | 5.440.575        | 69.673            | 159.088.920   | (117.556.404)            | 858.312.710    |
| Kısa vadeli yükümlülükler                          | 10.861.842.612 | 35.966.647       | 444.832           | 2.159.064.844 | (2.904.310)              | 13.054.414.625 |
| Uzun vadeli yükümlülükler                          | 67.030.696     | 4.251.638        | 940.815           | 18.929.246    | -                        | 91.152.395     |
| Özkaynaklar                                        | 3.868.353.438  | 327.584.994      | 85.085.941        | 961.430.161   | (129.367.297)            | 5.113.087.237  |

| 31 Aralık 2022                                     | Aracı Kurum    | Portföy Yönetimi | Yatırım Ortaklığı | Sigorta       | Eliminasyon Düzeltmeleri | Toplam         |
|----------------------------------------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------|--------------------------|----------------|
| Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)              | 2.461.410.380  | 173.037.154      | 60.636.520        | 623.215.285   | (1.821.606)              | 3.316.477.733  |
| Brüt kar/ (zarar)                                  | 2.461.410.380  | 173.037.154      | 60.636.520        | 623.215.285   | (1.821.606)              | 3.316.477.733  |
| Esas faaliyet karı/ (zararı)                       | 1.732.228.608  | 121.083.139      | 52.471.677        | 492.715.804   | (914.737)                | 2.397.584.491  |
| Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)    | 1.738.933.507  | 121.083.139      | 52.471.677        | 693.667.052   | (6.269.857)              | 2.599.885.518  |
| Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı) | 706.147.819    | 63.535.582       | 3.696.558         | 334.906.465   | (6.269.857)              | 1.102.016.567  |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)       | 45.563.754     | (21.073.659)     | -                 | (73.447.522)  | -                        | (48.957.427)   |
| Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)        | 751.711.571    | 42.461.923       | 3.696.558         | 261.458.945   | (6.269.857)              | 1.053.059.140  |
| Dönem karı / (zararı)                              | 751.711.571    | 42.461.923       | 3.696.558         | 261.458.945   | (6.269.857)              | 1.053.059.140  |
| Dönen varlıklar                                    | 10.165.223.185 | 173.585.994      | 114.329.448       | 1.348.472.622 | (20.223.620)             | 11.781.387.629 |
| Duran varlıklar                                    | 550.395.445    | 7.909.828        | 299.691           | 91.905.022    | (62.747.580)             | 587.762.406    |
| Kısa vadeli yükümlülükler                          | 8.249.721.920  | 24.238.182       | 5.002.484         | 876.253.637   | (3.872.333)              | 9.151.343.890  |
| Uzun vadeli yükümlülükler                          | 74.033.516     | 3.817.042        | 825.163           | 8.209.811     | -                        | 86.885.532     |
| Özkaynaklar                                        | 2.391.863.196  | 153.440.597      | 108.801.493       | 555.914.196   | (79.098.869)             | 3.130.920.613  |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                               | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Bankalar                                                                      |                    |                    |
| -Vadesiz mevduat                                                              | 250.358.470        | 384.411.726        |
| -Vadeli mevduat                                                               | 87.137.244         | 395.881.066        |
| Ters-repo işlemlerinden alacaklar                                             | 76.618.105         | 117.632.624        |
| Borsa para piyasasından alacaklar                                             | 240.850            | 7.526.911          |
| <b>Toplam</b>                                                                 | <b>414.354.669</b> | <b>905.452.327</b> |
| Faiz tahakkukları (-)                                                         | (8.058.589)        | (5.369.249)        |
| <b>Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar</b> | <b>406.296.080</b> | <b>900.083.078</b> |

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

| 31 Aralık 2023            |                        |              |            |                |
|---------------------------|------------------------|--------------|------------|----------------|
| Para birimi               | Tutar (Orijinal döviz) | Vade tarihi  | Tutar (TL) | Faiz oranı (%) |
| (Faiz tahakkukları dahil) |                        |              |            |                |
| TL                        | 17.000.000             | 15 Ocak 2024 | 17.048.904 | 35,00          |
| TL                        | 55.000.000             | 29 Ocak 2024 | 62.838.631 | 34,00          |
| TL                        | 7.078.658              | 12 Ocak 2024 | 7.249.709  | 42,00          |
| Toplam                    |                        |              | 87.137.244 |                |

| Para birimi   | Tutar (Orijinal döviz) | Vade tarihi  | 31 Aralık 2022     |                |
|---------------|------------------------|--------------|--------------------|----------------|
|               |                        |              | Tutar (TL)         | Faiz oranı (%) |
| TL            | 7.000.000              | 16 Ocak 2023 | 11.655.450         | 24,00          |
| TL            | 30.000.000             | 3 Ocak 2023  | 50.666.995         | 24,00          |
| TL            | 70.000.000             | 29 Mart 2023 | 116.402.811        | 28,00          |
| TL            | 50.000.000             | 31 Ocak 2023 | 82.765.663         | 28,00          |
| TL            | 30.000.000             | 09 Ocak 2023 | 50.419.159         | 27,00          |
| TL            | 50.000.000             | 3 Mart 2023  | 83.970.988         | 27,00          |
| <b>Toplam</b> |                        |              | <b>395.881.066</b> |                |

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da sunulmaktadır.

Ters repo işlemlerinin faiz oranları % 0,2-38 (31 Aralık 2022: % 0,25-13) aralığında olup vadeleri 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri için sırasıyla 2 Ocak 2024 ve 2 Ocak 2023'tür.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 5. Finansal Yatırımlar

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

|                                                                         | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 8.298.577.430        | 3.205.040.268        |
| <b>Toplam</b>                                                           | <b>8.298.577.430</b> | <b>3.205.040.268</b> |

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

|                                                                                 | 31 Aralık 2023       |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                 | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri       |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:</b> |                      |                      |
| Özel sektör tahvili                                                             | 292.583.844          | 292.583.844          |
| Borsaya kote hisse senetleri                                                    | 23.225.934           | 23.225.934           |
| Yatırım fonları                                                                 | 7.612.057.979        | 7.612.057.979        |
| Devlet tahvili ve hazine bonosu                                                 | 72.558               | 72.558               |
| Kur korumalı mevduat                                                            | 370.637.115          | 370.637.115          |
| <b>Toplam</b>                                                                   | <b>8.298.577.430</b> | <b>8.298.577.430</b> |

|                                                                                 | 31 Aralık 2022       |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                 | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri       |
| <b>Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:</b> |                      |                      |
| Özel sektör tahvili                                                             | 359.070.771          | 359.070.771          |
| Borsaya kote hisse senetleri                                                    | 45.231.100           | 45.231.100           |
| Yatırım fonları                                                                 | 2.550.834.164        | 2.550.834.164        |
| Devlet tahvili ve hazine bonosu                                                 | 18.429.017           | 18.429.017           |
| Kur korumalı mevduat                                                            | 231.475.216          | 231.475.216          |
| <b>Toplam</b>                                                                   | <b>3.205.040.268</b> | <b>3.205.040.268</b> |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

31 Aralık 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 71.635 TL olan devlet tahvili (31 Aralık 2022: tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 184.182 TL) teminat olarak verilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla repoya konu finansal yatırımlarının tutarı 14.085.535 TL'dir (31 Aralık 2022: 26.124.810 TL)

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

| 31 Aralık 2023                                                                |                      |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri   |
| Borsa İstanbul A.Ş. (*)                                                       | 9.786.114            | 9.786.114        |
| <b>Toplam</b>                                                                 | <b>9.786.114</b>     | <b>9.786.114</b> |
| 31 Aralık 2022                                                                |                      |                  |
| Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar | Gerçeğe uygun değeri | Kayıtlı değeri   |
| Borsa İstanbul A.Ş. (*)                                                       | 9.567.009            | 9.567.009        |
| <b>Toplam</b>                                                                 | <b>9.567.009</b>     | <b>9.567.009</b> |

(\*) 31 Aralık 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

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 6. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                    | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)     | 1.230.622.452        | 427.735.324          |
| Diğer taraflardan ticari alacaklar                 | 7.397.152.788        | 7.217.176.087        |
| -Müşteri işlemlerinden alacaklar                   | 3.251.725.399        | 3.337.170.217        |
| -Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar                | 2.442.151.000        | 2.014.986.601        |
| -Takas ve Saklama Merkezi'nden alacaklar (*)       | 112.274.813          | 221.465.665          |
| -Vdl. İşl.ve Ops. Szlş. Tks Merkezi'nden alacaklar | 1.378.786.621        | 1.418.554.888        |
| -Diğer ticari alacaklar                            | 214.737.378          | 229.154.986          |
| -Beklenen kredi zararları (-)                      | (2.522.423)          | (4.156.270)          |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>8.627.775.240</b> | <b>7.644.911.411</b> |

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 112.274.813 TL (31 Aralık 2022- 221.465.665 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 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                       | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)            | 79.706.008           | 29.679.430           |
| Diğer taraflara ticari borçlar                        | 5.619.702.624        | 4.980.042.879        |
| -Borsa Para Piyasasına borçlar                        | 2.442.151.000        | 2.014.986.601        |
| -Kısa vadeli ticari borçlar (*)                       | 1.759.423.129        | 1.396.651.672        |
| -Takas ve saklama merkezine borçlar                   | 39.341.874           | 149.849.730          |
| -Vdl. işl. ve Ops. Szlş. Takas Merkezi'ne borçlar(**) | 1.378.786.621        | 1.418.554.876        |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>5.699.408.632</b> | <b>5.009.722.309</b> |

(\*) Kısa vadeli ticari borçların tutarının 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sırasıyla 14.085.535 TL ve 26.124.810 TL tutarındaki kısmı repodan sağlanan fonlardan oluşmaktadır.

(\*\*) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri takas merkezine borçlar tutarlarının 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 1.378.786.621 TL ve 1.418.554.876 TL tutarındaki kısmı müşteriler adına tutulan VİOP teminatlarını ifade etmektedir.

#### Beklenen kredi zararları hareket tablosu

|                                            | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak-<br>31 Aralık 2022 |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 Ocak itibarıyla beklenen zarar karşılığı | 4.156.270                 | 3.995.787                 |
| İlaveler                                   | -                         | 1.723.813                 |
| Parasal Kazanç / (Kayıp)                   | (1.633.847)               | (1.563.330)               |
|                                            | <b>2.522.423</b>          | <b>4.156.270</b>          |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 7. Diğer alacaklar ve borçlar

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

|                             | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022    |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| VİOP işlem teminatı         | 8.721.829        | 12.805.516        |
| Vergi dairesinden alacaklar | -                | 2.977.957         |
| <b>Toplam</b>               | <b>8.721.829</b> | <b>15.783.473</b> |

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

|                                    | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar (*) | 481.387.711        | 292.658.982        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>481.387.711</b> | <b>292.658.982</b> |

(\*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla verilen depozito ve teminat bakiyesinin 480.952.769 TL (31 Aralık 2022: 291.922.899 TL)'lik kısmı Takasbank'tan, 87.500 TL (31 Aralık 2022: 144.176 TL)'lik kısmı Borsa İstanbul'dan ve 344.721 TL (31 Aralık 2022: 587.437 TL)'lik kısmı diğer depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

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

|                                          | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022    |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler | 27.125.771         | 21.740.718        |
| Diğer(*)                                 | 389.526.342        | 969.144           |
| <b>Toplam</b>                            | <b>416.652.113</b> | <b>22.709.862</b> |

(\*) 31 Aralık 2023 itibarı ile 388.851.892 TL tutar 6 Şubat 2023 tarihinde yaşanan depreme ilişkin İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.'ye ödenecek olan tutarlardan oluşmaktadır.

#### 8. Peşin ödenmiş giderler

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

|                                 | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022   |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 9.807.591        | 9.224.238        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>9.807.591</b> | <b>9.224.238</b> |

(\*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gelecek aylara ait giderler peşin ödenmiş kira, aidat, bilgi işlem, sigorta ve diğer çeşitli giderler tutarlarından oluşmaktadır.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 9. Diğer dönen varlıklar

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

|                 | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------|----------------|----------------|
| İndirilecek KDV | -              | 1.334          |
| Diğer           | 23.100         | 14.138         |
| <b>Toplam</b>   | <b>23.100</b>  | <b>15.472</b>  |

#### 10. Maddi duran varlıklar

|                          | 1 Ocak 2023        | Girişler          | Çıkışlar           | 31 Aralık 2023        |
|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>Maliyet</b>           |                    |                   |                    |                       |
| Makine teçhizat          | 100.278.632        | 51.593.038        | (1.528.467)        | 150.343.203           |
| Mobilya ve mefruşat      | 30.555.887         | 9.951.634         | (1.662.436)        | 38.845.085            |
| Özel maliyetler          | 195.830.050        | 27.972.731        | -                  | 223.802.781           |
| <b>Toplam</b>            | <b>326.664.569</b> | <b>89.517.403</b> | <b>(3.190.903)</b> | <b>412.991.069</b>    |
| (-) Birikmiş amortisman  |                    |                   |                    |                       |
| Makine teçhizat          | 50.099.195         | 23.302.166        | (1.464.571)        | 71.936.790            |
| Mobilya ve mefruşat      | 13.330.266         | 6.286.110         | (1.637.551)        | 17.978.825            |
| Özel maliyetler          | 91.452.291         | 59.097.547        | -                  | 150.549.838           |
| <b>Toplam</b>            | <b>154.881.752</b> | <b>88.685.823</b> | <b>(3.102.122)</b> | <b>240.465.453</b>    |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>171.782.817</b> |                   |                    | <b>172.525.616</b>    |
|                          | <b>1 Ocak 2022</b> | <b>Girişler</b>   | <b>Çıkışlar</b>    | <b>31 Aralık 2022</b> |
| <b>Maliyet</b>           |                    |                   |                    |                       |
| Makine teçhizat          | 95.424.307         | 6.100.755         | (1.246.430)        | 100.278.632           |
| Mobilya ve mefruşat      | 23.517.355         | 8.371.874         | (1.333.342)        | 30.555.887            |
| Özel maliyetler          | 130.438.150        | 66.550.801        | (1.158.901)        | 195.830.050           |
| <b>Toplam</b>            | <b>249.379.812</b> | <b>81.023.430</b> | <b>(3.738.673)</b> | <b>326.664.569</b>    |
| (-) Birikmiş amortisman  |                    |                   |                    |                       |
| Makine teçhizat          | 29.319.319         | 21.764.485        | (984.609)          | 50.099.195            |
| Mobilya ve mefruşat      | 9.849.542          | 4.788.739         | (1.308.015)        | 13.330.266            |
| Özel maliyetler          | 44.125.456         | 48.475.499        | (1.148.664)        | 91.452.291            |
| <b>Toplam</b>            | <b>83.294.317</b>  | <b>75.028.723</b> | <b>(3.441.288)</b> | <b>154.881.752</b>    |
| <b>Net defter değeri</b> | <b>166.085.495</b> |                   |                    | <b>171.782.817</b>    |

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

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait 88.685.823 TL'lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (31 Aralık 2022 : 75.028.723 TL)

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 11. Maddi olmayan duran varlıklar

|                                            | 1 Ocak 2023        | Girişler          | Çıkışlar | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                             |                    |                   |          |                    |
| Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları | 160.719.797        | 44.938.305        | -        | 205.658.102        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>160.719.797</b> | <b>44.938.305</b> | <b>-</b> | <b>205.658.102</b> |
| <b>Eksi: Birikmiş itfa payları</b>         |                    |                   |          |                    |
| Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları | 138.410.211        | 20.478.801        | -        | 158.889.012        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>138.410.211</b> | <b>20.478.801</b> | <b>-</b> | <b>158.889.012</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                   | <b>22.309.586</b>  |                   |          | <b>46.769.090</b>  |
|                                            |                    |                   |          |                    |
|                                            | 1 Ocak 2022        | Girişler          | Çıkışlar | 31 Aralık 2022     |
| <b>Maliyet</b>                             |                    |                   |          |                    |
| Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları | 149.328.944        | 11.390.853        | -        | 160.719.797        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>149.328.944</b> | <b>11.390.853</b> | <b>-</b> | <b>160.719.797</b> |
| <b>Eksi: Birikmiş itfa payları</b>         |                    |                   |          |                    |
| Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları | 106.485.732        | 31.924.479        | -        | 138.410.211        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>106.485.732</b> | <b>31.924.479</b> | <b>-</b> | <b>138.410.211</b> |
| <b>Net defter değeri</b>                   | <b>42.843.212</b>  |                   |          | <b>22.309.586</b>  |

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait 20.478.801 TL'lik itfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2022: 31.924.479 TL).

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 amortisman tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları 48.279.871 TL'dir (31 Aralık 2022: 46.285.855 TL).

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait 27.542.093 TL'lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2022: 30.978.191 TL ).

#### 13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

|                    | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Personel vergileri | 16.781.694        | 11.279.912        |
| <b>Toplam</b>      | <b>16.781.694</b> | <b>11.279.912</b> |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

|                                 | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli ertelenmiş gelirler | 442.098.956        | 257.434.579        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>442.098.956</b> | <b>257.434.579</b> |

|                                 | 31 Aralık 2023   | 31 Aralık 2022 |
|---------------------------------|------------------|----------------|
| Uzun vadeli ertelenmiş gelirler | 1.237.571        | 998.326        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>1.237.571</b> | <b>998.326</b> |

#### 15. Kısa vadeli karşılıklar

|                   | 31 Aralık 2023     | 31 Aralık 2022     |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Dava karşılıkları | 10.460.452         | 20.679.907         |
| Diğer karşılıklar | 163.687.411        | 184.445.820        |
| <b>Toplam</b>     | <b>174.147.863</b> | <b>205.125.727</b> |

(\*) Alınan hukuki görüşlere göre davalar için ayrılmış olan karşılık tutarından daha önemli bir kayba yol açmayacağı değerlendirilmektedir. Diğer karşılıklar rakamının 79.200.000 TL tutarı personel prim karşılığından, 80.000.000 TL genel risk karşılığından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 107.102.397 TL personel prim karşılığından, 75.147.813 TL genel risk karşılığından oluşmaktadır).

#### 16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıda gösterilmiştir.

|                                   | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Verilen teminat mektupları        | 6.849.614.451        | 3.792.849.206        |
| Verilen devlet tahvilleri-nominal | 100.000              | 100.000              |
| <b>Toplam</b>                     | <b>6.849.714.451</b> | <b>3.792.949.206</b> |

Teminat mektupları ve devlet tahvillerinin 6.838.000.000 TL'si işlem limitleri için Takasbank'a, 9.995.977 TL'si açılmış olan davalar için verilmiştir (31 Aralık 2022: 3.774.782.792 TL Takasbank, 16.154.300 TL davalar).

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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

| Grup tarafından verilen TRİ'ler (*)                                                                                                  | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                                                                   | 6.849.714.451        | 3.792.949.206        |
| 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                                            | -                    | -                    |
| <b>Toplam</b>                                                                                                                        | <b>6.849.714.451</b> | <b>3.792.949.206</b> |

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla müşteriler adına bankada tutulan ve nazım hesaplarda takip edilen mevduatlar 2.925.722.324 TL'dir (31 Aralık 2022 – 2.198.287.572 TL).

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

|                                 | 31 Aralık 2023        | 31 Aralık 2022         |
|---------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Yatırım fonları                 | 47.368.055.953        | 114.432.859.315        |
| Hisse senetleri                 | 10.819.988.697        | 16.445.001.916         |
| Sabit getirili menkul kıymetler | 10.162.556.262        | 12.904.152.437         |
| Kaldıraçlı işlemler             | 319.821               | 355.704                |
| <b>Toplam</b>                   | <b>68.350.920.733</b> | <b>143.782.369.372</b> |

#### Taahhütler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 14.085.535 TL tutarında geri alım (repo) taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2022: 26.124.810 TL)

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tam 23.489,83 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.

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

|                                | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı      | 39.449.021        | 34.051.096        |
| Kullanılmamış izin yükümlülüğü | 18.906.775        | 15.280.940        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>58.355.796</b> | <b>49.332.036</b> |

|                                       | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı itibarıyla karşılık        | 34.051.096        | 20.831.336        |
| Hizmet maliyeti                       | 5.775.397         | 3.105.615         |
| Faiz maliyeti                         | 3.326.002         | 3.095.391         |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç)              | 11.370.697        | 15.896.891        |
| Ödenen kıdem                          | (1.758.149)       | (727.934)         |
| Parasal kazanç / (kayıp)              | (13.316.022)      | (8.150.203)       |
| <b>Dönem sonu itibarıyla karşılık</b> | <b>39.449.021</b> | <b>34.051.096</b> |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 nominal 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 nominal 200.000 TL nakit ve nominal 29.800.000 TL sermaye avansından olmak üzere yapılan sermaye artışı ile birlikte Grup'un sermayesi nominal 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 nominal 88.330.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, nominal 1.000.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı dahilinde nominal 5.670.000 TL artırılarak nominal 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 nominal sermaye artışı 18,65 TL fiyat ile gerçekleşmiştir. Elde edilen tutarın nominal 5.670.000 TL'lik kısmı ödenmiş sermaye altında geriye kalan nominal 100.075.500 TL'lik kısım ise paylara ilişkin primlerde görülmektedir. Paylara ilişkin primlerin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı 180.163.928 TL'dir.

Şirket sermayesinin kayıtlı sermaye tavanı dahilinde ve tamamı iç kaynaklardan karşılanacak şekilde nominal 94.000.000 TL'den nominal 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 artırımı 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 nominal 206.000.000 TL'nin nominal 84.000.000 TL'lik kısmı emisyon priminden, nominal 122.000.000 TL'lik kısmı da geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kayıtlı sermayesi nominal 1.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022– nominal 1.000.000.000 TL).

31 Aralık 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.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

| Ortaklar                | Pay oranı (%) | 31 Aralık 2023       | Pay oranı (%) | 31 Aralık 2022       |
|-------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Ordu Yardımlaşma Kurumu | 69,65         | 208.950.000          | 69,65         | 208.950.000          |
| Halka Açık Kısım        | 30,35         | 91.050.000           | 30,35         | 91.050.000           |
| <b>Toplam</b>           | <b>100</b>    | <b>300.000.000</b>   | <b>100</b>    | <b>300.000.000</b>   |
| Enflasyon Düzeltmesi    |               | 1.115.434.130        |               | 1.115.434.130        |
| <b>Toplam</b>           |               | <b>1.415.434.130</b> |               | <b>1.415.434.130</b> |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 18. Özkaynaklar (devamı)

##### *Yasal yedekler*

31 Aralık 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.

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 Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 18. Özkaynaklar (devamı)

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 nominal 1.120.927.304 -TL net dönem karı ve Vergi Usul Kanunu esasına göre nominal 804.788.262 - TL net dönem karı oluşmuştur. Vergi Usul Kanunu düzenlemelerine göre net dönem karı olan nominal 804.788.262 - TL üzerinden nominal 40.239.413 -TL 1.Tertip Yasal Akçe ayrılmasından sonra kalan tutar olan nominal 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 nominal 1.120.927.304 -TL üzerinden 1.Tertip Yasal Akçe ayrılmasından sonra kayıtlarda kalan tutar olan nominal 1.080.687.891 -TL'nin dağıtılabilir kar olarak belirlenmesi, karın dağıtılmayarak Geçmiş Yıl Kar/Zarar hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

#### 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.

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

|                                                             | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi, 1 Ocak                                     | 57.304.915        | 56.541.046        |
| Sahiplik oranında değişimden kaynaklanan net düzeltme farkı | (28.158)          | (8.287)           |
| Cari dönem kar payı                                         | (8.698.516)       | 1.946.950         |
| Temettü                                                     | (3.786.146)       | (1.174.794)       |
| <b>Dönem sonu</b>                                           | <b>44.792.095</b> | <b>57.304.915</b> |

#### Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

Grup, 31 Mart 2023 tarihli olağan Genel Kurul kararına istinaden 2022 yılı konsolide karı olan 1.051.112.190 TL'nin 58.925.269 TL'sini 1.Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayrıldıktan sonra, 992.186.921 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 nominal 402.601.248 TL'nin nominal değerli 15.327.700 TL'si 1.Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayrıldıktan sonra, nominal 387.273.548 TL'sinin geçmiş yıl kar/zararlarına transferine karar vermiştir.)

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından 6 ayda 1 hesaplanmaktadır.(19.882.159) TL tutarındaki net birikmiş aktüeryal (kayıp) özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: (11.922.670) TL'dir).

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 19. Hasılat ve satışların maliyeti

| Hasılat                                        | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023          | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022          |
|------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Satış gelirleri</b>                         | <b>22.096.282.090</b>                  | <b>47.290.598.905</b>                  |
| - Sabit getirili menkul kıymet satışları       | 18.536.197.329                         | 44.314.944.150                         |
| - Hisse senedi satışları                       | 428.640.299                            | 590.002.249                            |
| - Diğer menkul kıymet satışları                | 3.131.444.462                          | 2.385.652.506                          |
| <b>Esas faaliyetlerden gelirler</b>            | <b>1.436.318.379</b>                   | <b>531.035.421</b>                     |
| - Müşterilerden alınan faiz gelirleri          | 1.436.318.379                          | 531.035.421                            |
| <b>Esas faaliyetlerden hizmet gelirleri</b>    | <b>1.785.157.906</b>                   | <b>1.417.003.950</b>                   |
| - Hisse senedi aracılık komisyonları           | 476.433.197                            | 408.066.007                            |
| - Sigorta komisyon geliri                      | 661.760.309                            | 623.768.861                            |
| - Kurumsal finansman gelirleri                 | 56.278.218                             | 77.110.560                             |
| - Vadeli işlem sözleşme komisyon gelirleri     | 41.207.460                             | 38.791.968                             |
| - İtf ve faiz geliri                           | 8.563.381                              | 4.944.611                              |
| - Temettü gelirleri                            | 1.087.884                              | 672.612                                |
| - Diğer komisyonlar                            | 27.603.244                             | 6.729.977                              |
| - Kaldıraçlı işlemler kar/zarar                | 916.358                                | 782.933                                |
| - Repo işlemlerinden komisyonlar               | 4.960.350                              | 5.051.524                              |
| - Kesin işlemlerden komisyonlar                | 1.021.621                              | 1.053.645                              |
| - Varant komisyon gelirleri                    | 869.306                                | 950.994                                |
| - Türev işlemler komisyonları                  | 3.183.710                              | 8.872.806                              |
| - Komisyon iadeleri                            | (55.529)                               | (149.472)                              |
| - Diğer                                        | 501.328.397                            | 240.356.924                            |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>25.317.758.375</b>                  | <b>49.238.638.276</b>                  |
| <b>Satışların maliyeti</b>                     | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık<br/>2022</b> |
| Sabit getirili menkul kıymet satış maliyetleri | (18.456.966.856)                       | (44.267.010.126)                       |
| Hisse senedi satış maliyetleri                 | (409.162.021)                          | (538.569.752)                          |
| Diğer menkul kıymet satış maliyetleri          | (636.009.732)                          | (1.116.580.665)                        |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>(19.502.138.609)</b>                | <b>(45.922.160.543)</b>                |

#### 20. Faaliyet giderleri

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Genel yönetim giderleri              | (1.261.757.987)               | (855.525.218)                 |
| Pazarlama satış ve dağıtım giderleri | (244.452.017)                 | (140.671.696)                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(1.506.210.004)</b>        | <b>(996.196.914)</b>          |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 20. Faaliyet giderleri (devamı)

##### a) Genel yönetim giderleri

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel ücret ve giderleri                     | (492.724.305)                 | (390.716.874)                 |
| Bilgi işlem gideri                              | (217.535.484)                 | (116.615.306)                 |
| Haberleşme gideri                               | (45.233.845)                  | (35.654.729)                  |
| Vergi, resim ve harç giderleri                  | (48.274.796)                  | (25.657.297)                  |
| Temizlik ve güvenlik giderleri                  | (11.436.501)                  | (8.396.883)                   |
| Amortisman ve itfa giderleri (Not 10, 11 ve 12) | (136.706.717)                 | (137.931.382)                 |
| Danışmanlık ve denetim gideri                   | (33.470.854)                  | (37.533.710)                  |
| Ulaşım gideri                                   | (2.235.992)                   | (1.499.893)                   |
| Üyelik, aidat, gider ve katkı payları           | (6.298.351)                   | (6.045.712)                   |
| Taşıt giderleri                                 | (8.161.881)                   | (3.805.822)                   |
| Sigorta gideri                                  | (5.042.480)                   | (2.107.479)                   |
| Eğitim ve seminer giderleri                     | (5.989.511)                   | (5.751.236)                   |
| Komisyon ve diğer hizmet giderleri              | (3.944.906)                   | (2.910.199)                   |
| Bağış ve yardım giderleri                       | (67.627.626)                  | (323.768)                     |
| Genel risk karşılığı gideri                     | (80.000.000)                  | (74.230.489)                  |
| Diğer genel yönetim giderleri                   | (97.074.738)                  | (6.344.439)                   |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>(1.261.757.987)</b>        | <b>(855.525.218)</b>          |

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

##### b) Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                  | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Hisse senedi işlem payları ve tescil ücretleri   | (52.456.079)                  | (36.347.665)                  |
| MKK Takas ve saklama giderleri                   | (50.533.640)                  | (33.463.465)                  |
| Tahvil ve VİOP işlem payları ve tescil ücretleri | (17.422.963)                  | (15.899.645)                  |
| Teminat mektubu komisyonları                     | (69.699.970)                  | (17.889.995)                  |
| Banka masrafları                                 | (25.597.800)                  | (9.300.053)                   |
| İlan reklam ve tanıtım giderleri                 | (6.829.033)                   | (8.989.182)                   |
| Diğer                                            | (21.912.532)                  | (18.781.691)                  |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>(244.452.017)</b>          | <b>(140.671.696)</b>          |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 21. Diğer faaliyet gelirleri / giderleri

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                          | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Döviz alım satım ve değerlendirme geliri | 1.658.223.088                 | 751.779.470                   |
| Fon hizmet geliri                        | 8.739.351                     | 6.193.255                     |
| Diğer gelirler                           | 99.739.701                    | 39.633.254                    |
| <b>Toplam</b>                            | <b>1.766.702.140</b>          | <b>797.605.979</b>            |

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Döviz alım satım ve değerlendirme zararları     | (1.597.962.549)               | (661.682.974)                 |
| Menkul kıymet gider reeskont ve satış zararları | (56.903.585)                  | (56.298.627)                  |
| Diğer                                           | (7.666.044)                   | (2.320.706)                   |
| <b>Toplam</b>                                   | <b>(1.662.532.178)</b>        | <b>(720.302.307)</b>          |

#### 22. Finansal gelirler / giderler

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                             | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Sabit getirili menkul kıymet faiz gelirleri | 206.546.007                   | 79.167.812                    |
| Mevduat faiz gelirleri                      | 452.134.412                   | 38.546.662                    |
| Diğer gelirler                              | 34.301                        | -                             |
| <b>Toplam</b>                               | <b>658.714.720</b>            | <b>117.714.474</b>            |

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Borçlanma araçları faiz gideri | (393.476.340)                 | (138.789.862)                 |
| BPP faiz giderleri             | (1.133.030.493)               | (249.507.934)                 |
| Banka kredi faizleri           | (17.757.116)                  | (1.813.873)                   |
| Repo faiz gideri               | (19.290.067)                  | (12.939.182)                  |
| Kiralama yükümlülüğü           | (3.559.814)                   | (5.111.391)                   |
| Diğer faiz gideri              | (36.262)                      | (142.737)                     |
| <b>Toplam</b>                  | <b>(1.567.150.092)</b>        | <b>(408.304.979)</b>          |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi tutarı kurumlar vergisi karşılığı tutarından mahsup edilmiştir. 31 Aralık 2023 itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü tutarı 23.311.695 TL'dir (31 Aralık 2022: 14.308.330 TL).

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                 | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri</b> |                      |                     |
| - Kurumlar vergisi gideri                                       | (367.588.437)        | (100.069.255)       |
| - Ertelenmiş vergi geliri (gideri)                              | 64.051.012           | 51.111.828          |
| <b>Dönem vergi gideri</b>                                       | <b>(303.537.425)</b> | <b>(48.957.427)</b> |

#### *Kurumlar vergisi*

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25 olup, Finans sektörünün kurum kazançlarının vergilendirilmesinde genel oran %30 olarak belirlenmiştir. 01 Temmuz 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 15 Nisan 2023 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak %30-%25 kullanılmıştır.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7456 sayılı Kanun ile bankaların da dahil olduğu finans ve sigorta şirketleri için genel kurumlar vergisi oranı %25'den %30'a yükseltilmiştir. Kurumlar vergisi oranları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren vergilendirme dönemlerinde elde edecekleri kazançlarına uygulanmak üzere yürürlüğe girmiştir.

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

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

##### *Ertelenmiş vergi*

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

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.

Ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerinin hesaplamasında kullanılan vergi oranı OYAK Grup Sigorta için %25, diğer şirketler için %30'dur.

| <b>Cari vergi (varlığı) / yükümlülüğü</b> | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cari kurumlar vergisi karşılığı           | 367.588.437           | 100.069.255           |
| Eksi : Peşin ödenen vergi ve fonlar       | (381.972.285)         | (86.721.365)          |
|                                           | <b>(14.383.848)</b>   | <b>13.347.890</b>     |

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu:

|                                            | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Aralık 2022</b> |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı                                 | 20.172.321            | (34.913.729)          |
| Kar veya zararda muhasebeleştirilen        | 64.051.012            | 51.111.828            |
| Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen | 3.411.209             | 3.974.222             |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı</b>            | <b>87.634.542</b>     | <b>20.172.321</b>     |

|                                                                               | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Maddi duran varlık amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları | (23.719.630)                       | (8.711.867)                        |
| Kıdem tazminatı karşılıkları                                                  | 18.753.115                         | 14.884.362                         |
| Dava ve diğer karşılıkları                                                    | 7.177.925                          | 9.790.092                          |
| Ertelenmiş gelirler                                                           | 110.834.132                        | 51.686.580                         |
| Birikmiş izin yükümlülüğü                                                     | 1.458.154                          | 887.731                            |
| Kullanım hakkı varlığı                                                        | (2.986.057)                        | (3.746.509)                        |
| Menkul kıymet değer artış / (azalış)                                          | (13.307.884)                       | (35.574.112)                       |
| Diğer                                                                         | (10.575.213)                       | (9.043.956)                        |
|                                                                               | <b>87.634.542</b>                  | <b>20.172.321</b>                  |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 24. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

|                               | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022       |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| İhraç edilen menkuller        | 1.445.700.553        | 1.161.015.721        |
| Borsa para piyasasına borçlar | 4.821.701.924        | 2.446.988.859        |
| Kiralama yükümlülüğü          | 34.240.457           | 31.464.271           |
| <b>Toplam</b>                 | <b>6.301.642.934</b> | <b>3.639.468.851</b> |

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli finansal borçlar hesabındaki tutarın 1.445.700.553 TL tutarındaki kısmı şirketin ihraç ettiği bonolara ilişkin yükümlülüğünden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 – 1.161.015.721 TL).

İhraç edilen diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

| 31 Aralık 2023   |                             |                            |                   |               |                      |                |
|------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|----------------------|----------------|
| Türü             | İhracın nominal tutarı (TL) | Satılan nominal tutar (TL) | İhraç fiyatı (TL) | Vadesi        | İtfa Planı           | Faiz oranı (%) |
| Finansman Bonosu | 320.000.000                 | 320.000.000                | 89,094            | 5 Şubat 2024  | Defaten vade sonunda | 38,85          |
| Finansman Bonosu | 350.000.000                 | 350.000.000                | 89,692            | 5 Ocak 2024   | Defaten vade sonunda | 35,25          |
| Finansman Bonosu | 400.000.000                 | 400.000.000                | 89,362            | 16 Ocak 2024  | Defaten vade sonunda | 39,50          |
| Finansman Bonosu | 105.000.000                 | 105.000.000                | 91,374            | 29 Şubat 2024 | Defaten vade sonunda | 44,75          |
| Finansman Bonosu | 324.000.000                 | 324.000.000                | 89,122            | 14 Mart 2024  | Defaten vade sonunda | 45,00          |

  

| 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

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                                            | 31 Aralık 2023       | 31 Aralık 2022     |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.                                      | 206.101.999          | -                  |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. Grubu                                        | 201.708.568          | 67.024.726         |
| Omsan Lojistik A.Ş.                                                        | 173.936.978          | 92.087.753         |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.                                    | 83.818.428           | 25.672.812         |
| Kümaş Manyezit San. A.Ş. Grubu                                             | 74.076.078           | 35.517.786         |
| Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.                               | 74.023.861           | 26.275.431         |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.                                   | 72.667.815           | 28.608.298         |
| Hektaş Ticaret T.A.Ş.                                                      | 45.993.674           | 14.563.632         |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.                                             | 34.799.479           | 29.601.499         |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.                                | 31.684.125           | 15.328.261         |
| Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.                                                | 22.122.210           | -                  |
| Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.                                       | 22.050.989           | 6.752.594          |
| OYAK Denizli Çimento A.Ş.                                                  | 20.453.692           | 8.219              |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.                                       | 20.040.245           | 3.794.836          |
| Sagra Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş.                                     | 10.936.030           | 3.487.722          |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)                               | 10.577.365           | 10.581.793         |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)                   | 9.155.603            | -                  |
| ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU                                                    | 7.929.487            | 12.280.908         |
| OYAK NYK Ro-Ro Liman İşletmeleri A.Ş.                                      | 6.356.051            | 2.864.757          |
| Ferbis Tarım Ticaret ve Sanayi A.Ş.                                        | 5.963.087            | -                  |
| OYAK İnşaat A.Ş.                                                           | 5.717.089            | 1.662.120          |
| OYKA Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.                                         | 5.403.963            | -                  |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.                                       | 4.339.209            | 2.355.243          |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.                                   | 3.995.537            | 3.187.504          |
| Milux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretimi A.Ş. (EUR)                          | 3.379.828            | -                  |
| OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.                                  | 2.105.553            | -                  |
| Erenco Erdemir Müh. Yön. Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.                    | 1.419.161            | -                  |
| Akdeniz Chemson Kimyasal Ürünler Pazarlama İç ve Dış Ticaret A.Ş.          | 1.224.142            | -                  |
| Orfin Finansman A.Ş.                                                       | 1.082.773            | -                  |
| Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.                                           | 853.432              | -                  |
| Omsan Logistique Maroc SARL                                                | 721.175              | -                  |
| Likitgaz Gemicilik Ltd. Şti.                                               | 714.692              | -                  |
| OYAK Biyoteknoloji A.Ş.                                                    | 704.682              | -                  |
| Areo Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi                  | 692.829              | -                  |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.                                  | 371.603              | -                  |
| Sunset Kimya Tarım Ürünleri ve Aletleri İmalat Pazarlama San. ve Tic. A.Ş. | 352.043              | -                  |
| Erdemir Enerji Üretim A.Ş.                                                 | 186.526              | -                  |
| Diğer(*)                                                                   | 62.962.451           | 46.079.430         |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>1.230.622.452</b> | <b>427.735.324</b> |

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                                                          | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.                        | 51.934.143        | -                 |
| ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU                                  | 19.015.367        | 18.466.693        |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.                     | 1.929.590         | 3.706.135         |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.                   | 685.033           | 1.048.712         |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.                | 608.282           | -                 |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil) | 157.377           | 827.569           |
| OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.                            | 111.175           | -                 |
| Diğer                                                    | 5.265.041         | 5.630.321         |
| <b>Toplam</b>                                            | <b>79.706.008</b> | <b>29.679.430</b> |

| Finansal Yatırımlar           | 31 Aralık 2023    | 31 Aralık 2022    |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Orfin Finansman A.Ş.          | 11.159.264        | 14.592.927        |
| Hektaş Ticaret T.A.Ş.         | 7.974.934         | -                 |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. | -                 | 8.085.550         |
| <b>Toplam</b>                 | <b>19.134.198</b> | <b>22.678.477</b> |

Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemlerine ait ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| İlişkili taraflardan alınan hizmet gelirleri             | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>30 Aralık<br>2022 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Hektaş Ticaret T.A.Ş.                                    | 31.622.568                    | 22.793.878                    |
| Orfin Finansman A.Ş.                                     | 6.237.000                     | 7.731.936                     |
| Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.                 | 5.879.966                     | 12.886.124                    |
| OYAK Denizli Çimento A.Ş.                                | 5.411.769                     | 1.895.156                     |
| ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU                                  | 2.173.924                     | 4.553.330                     |
| ATAER Holding A.Ş.                                       | 1.853.144                     | 2.804.500                     |
| OYAK Gıda ve Tarım Holding A.Ş.                          | 1.838.162                     | 23.419.110                    |
| İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.                    | 648.022                       | 923.088                       |
| OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. Grubu Konsolide            | 272.365                       | 1.314.225                     |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.                  | 215.146                       | 127.031                       |
| İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.                           | 132.000                       | 81.780                        |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)             | 100.247                       | 73.602                        |
| OYAK Birleşik Enerji A.Ş.                                | 60.672                        | 66.277                        |
| OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.                            | 46.626                        | 150.868                       |
| OYAK Biyoteknoloji A.Ş.                                  | 43.835                        | 119.387                       |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.                     | 38.702                        | 21.834                        |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil) | 35.570                        | 95.341                        |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.                   | 31.285                        | 451.166                       |
| OYAK Anker Bank GmbH                                     | 20.178                        | 60.752                        |
| Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.              | 19.800                        | 11.036                        |
| Erenco Erdemir Müh. Yön. Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.  | 19.800                        | 11.036                        |
| OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.                     | 19.800                        | 13.301                        |
| İsdemir Linde Gaz Ortaklığı A.Ş.                         | 19.800                        | 9.874                         |
| Miraboğlu Petrol Otomotiv İnş. San. Tic. Ltd. Şti.       | 16.150                        | 44.143                        |
| Diğer                                                    | 66.092                        | 132.851                       |
| <b>İlişkili taraflardan elde edilen gelirler</b>         | <b>56.822.623</b>             | <b>79.791.626</b>             |

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

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

| İlişkili taraflara alınan hizmet giderleri                  | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.                           | (57.127.557)                  | -                             |
| ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU                                     | (23.853.997)                  | (19.465.935)                  |
| OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.                        | (22.166.676)                  | (29.987.845)                  |
| Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.                     | (5.512.975)                   | (4.866.933)                   |
| Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)    | (3.316.222)                   | (4.261.356)                   |
| OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.                    | (2.386.350)                   | (646.274)                     |
| OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.                      | (1.449.814)                   | (1.525.278)                   |
| Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.                   | (883.323)                     | -                             |
| OYAK Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.                    | (219.014)                     | (2.015.120)                   |
| Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)                | (94.208)                      | -                             |
| Omsan Lojistik A.Ş.                                         | (2.973)                       | (5.922)                       |
| ATAER Holding A.Ş.                                          | -                             | (26.762)                      |
| OYAK İnşaat A.Ş.                                            | -                             | (44.705.544)                  |
| <b>İlişkili taraflar işlemlerinden kaynaklanan giderler</b> | <b>(117.013.109)</b>          | <b>(107.506.969)</b>          |

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

#### Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

1 Ocak – 31 Aralık 2023 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemlerine ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, maaş ve primlerden oluşmaktadır.

|                                 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık<br>2022 |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ücret, maaş ve benzeri faydalar | 52.823.124                    | 53.776.599                    |
| <b>Toplam</b>                   | <b>52.823.124</b>             | <b>53.776.599</b>             |

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup finansal tablolarında beklenen kredi zarar karşılığı 2.522.423 TL'dir. (31 Aralık 2022- 4.156.270 TL).

Grup'un dönem içerisinde kredi riskine karşılık güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu bir teminatın mülkiyetini üzerine aldığı bir durum bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kredili müşterilerden aldığı teminat tutarı 9.614.836.260 TL'dir (31 Aralık 2022 – 13.216.485.118 TL).

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                    | Alacaklar      |                                 |                |                                | Finansal yatırımlar <sup>(**)</sup> | Nakit ve nakit benzerleri |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf | Ticari alacaklar<br>Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer alacaklar<br>Diğer taraf |                                     | Ters repo                 | Bankalardaki mevduat <sup>(*)</sup> |
| <b>31 Aralık 2023</b>                                                                                                                            |                |                                 |                |                                |                                     |                           |                                     |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)                                                                      | 1.230.622.452  | 7.397.152.788                   | -              | 8.721.829                      | 663.293.517                         | 76.618.105                | 337.736.564                         |
| - Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                     | -              | 7.397.152.788                   | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri                                                    | 1.230.622.452  | 7.397.152.788                   | -              | 8.721.829                      | 663.293.517                         | 76.618.105                | 337.736.564                         |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -              | -                               | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -              | -                               | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| - Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                  | -              | -                               | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -              | 2.522.423                       | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -              | (2.522.423)                     | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -              | -                               | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |

(\*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                    | Alacaklar      |                                 |                |                                | Finansal yatırımlar <sup>(**)</sup> | Nakit ve nakit benzerleri |                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
|                                                                                                                                                  | İlişkili Taraf | Ticari alacaklar<br>Diğer taraf | İlişkili taraf | Diğer alacaklar<br>Diğer taraf |                                     | Ters repo                 | Bankalardaki mevduat <sup>(*)</sup> |
| <b>31 Aralık 2022</b>                                                                                                                            |                |                                 |                |                                |                                     |                           |                                     |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)                                                                      | 427.735.324    | 7.217.176.087                   | -              | 15.783.473                     | 608.975.006                         | 117.632.624               | 787.819.703                         |
| - Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                     | -              | 7.217.176.087                   | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri                                                    | 427.735.324    | 7.217.176.087                   | -              | 15.783.473                     | 608.975.006                         | 117.632.624               | 787.819.703                         |
| 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                                                                                    | -              | 4.156.270                       | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -              | (4.156.270)                     | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      | -              | -                               | -              | -                              | -                                   | -                         | -                                   |

(\*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

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

| 31 Aralık 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) |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                       |                                                        |                       |                         |                     |                    |
| Ticari borçlar                              | 5.699.408.632         | 5.699.408.632                                          | 5.699.408.632         | -                       | -                   | -                  |
| Finansal borçlar                            | 6.301.642.934         | 6.359.604.720                                          | 6.339.975.458         | -                       | 19.629.262          | -                  |
| Diğer borçlar                               | 416.652.113           | 416.652.113                                            | 416.652.113           | -                       | -                   | -                  |
| <b>Toplam</b>                               | <b>12.417.703.679</b> | <b>12.475.665.465</b>                                  | <b>12.456.036.203</b> | <b>-</b>                | <b>19.629.262</b>   | <b>-</b>           |
|                                             |                       |                                                        |                       |                         |                     |                    |
| 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) |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> |                       |                                                        |                       |                         |                     |                    |
| Ticari borçlar                              | 5.009.722.309         | 5.009.722.309                                          | 5.009.722.309         | -                       | -                   | -                  |
| Finansal borçlar                            | 3.639.468.851         | 3.677.845.529                                          | 3.666.276.195         | -                       | 11.569.334          | -                  |
| Diğer borçlar                               | 22.709.862            | 22.709.862                                             | 22.709.862            | -                       | -                   | -                  |
| <b>Toplam</b>                               | <b>8.671.901.022</b>  | <b>8.710.277.700</b>                                   | <b>8.698.708.367</b>  | <b>-</b>                | <b>11.569.334</b>   | <b>-</b>           |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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. 31 Aralık 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<br>Kar / zarar üzerindeki etki | BIST endeks değişim (-) %5<br>Kar / zarar üzerindeki etki |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 31 Aralık 2023  | 1.161.297                                                 | (1.161.297)                                               |
| 31 Aralık 2022  | 2.261.556                                                 | (2.261.556)                                               |

| Yatırım Fonları | BIST endeks değişim (+) %5<br>Kar / zarar üzerindeki etki | BIST endeks değişim (-) %5<br>Kar / zarar üzerindeki etki |
|-----------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 31 Aralık 2023  | 380.602.899                                               | (380.602.899)                                             |
| 31 Aralık 2022  | 127.541.708                                               | (127.541.708)                                             |

##### Faiz oranı riski

|                                                           | 31 Aralık 2023 | 31 Aralık 2022 |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Sabit faizli araçlar</b>                               |                |                |
| Finansal varlıklar                                        |                |                |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | 272.220.783    | 314.558.196    |
| <b>Değişken faizli araçlar</b>                            |                |                |
| Finansal varlıklar                                        |                |                |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar | 20.435.619     | 62.941.594     |

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 31 Aralık 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-31 Aralık 2023 |           | 1 Ocak-31 Aralık 2022 |           |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| Değişim                                  | %1                    | (%1)      | %1                    | (%1)      |
| Vergi öncesi kar / zarar üzerindeki etki | (3.466.054)           | 3.655.400 | (7.201.570)           | 7.439.496 |

Kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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, 31 Aralık 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    |
|----------------|---------|------------|---------|
| 31 Aralık 2023 | 37,4417 | 29,4382    | 32,5739 |
| 31 Aralık 2022 | 22,4892 | 18,6983    | 19,9349 |

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla döviz dayalı varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur.

|                                                           | 31 Aralık 2023         |                |                     |                    |
|-----------------------------------------------------------|------------------------|----------------|---------------------|--------------------|
|                                                           | TL Karşılığı           | GBP            | ABD Doları          | Avro               |
| Ticari alacaklar                                          | 1.200.822.913          | -              | 38.311.505          | 2.241.094          |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)  | 170.135.990            | 124.836        | 5.907.645           | 108.989            |
| Dönen varlıklar                                           | 1.370.958.903          | 124.836        | 44.219.150          | 2.350.083          |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                   | <b>1.370.958.903</b>   | <b>124.836</b> | <b>44.219.150</b>   | <b>2.350.083</b>   |
| Ticari borçlar                                            | (1.541.473.290)        | (150)          | (49.917.258)        | (2.210.158)        |
| Kısa vadeli yükümlülükler                                 | (1.541.473.290)        | (150)          | (49.917.258)        | (2.210.158)        |
| Uzun vadeli yükümlülükler                                 | -                      | -              | -                   | -                  |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                               | <b>(1.541.473.290)</b> | <b>(150)</b>   | <b>(49.917.258)</b> | <b>(2.210.158)</b> |
| Risken korunma amaçlı toplam varlık tutarı                | -                      | -              | -                   | -                  |
| Risken korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı            | -                      | -              | -                   | -                  |
| <b>Bilanço Dışı Türev Araçların</b>                       |                        |                |                     |                    |
| Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu                           | 145.937.934            | -              | 4.957.434           | -                  |
| <b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>                  | <b>(316.452.321)</b>   | <b>124.686</b> | <b>(10.655.542)</b> | <b>139.925</b>     |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b> | <b>(170.514.387)</b>   | <b>24.686</b>  | <b>(5.698.108)</b>  | <b>139.925</b>     |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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                                          | 468.236.348          | -                | 21.774.362          | 3.064.615          |
| Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)  | 241.296.557          | 1.076.660        | 11.694.718          | 161.988            |
| Dönen varlıklar                                           | 709.532.905          | 1.076.660        | 33.469.080          | 3.226.603          |
| <b>Toplam varlıklar</b>                                   | <b>709.532.905</b>   | <b>1.076.660</b> | <b>33.469.080</b>   | <b>3.226.603</b>   |
| Ticari borçlar                                            | (403.901.511)        | (283)            | (19.041.987)        | (2.399.929)        |
| Kısa vadeli yükümlülükler                                 | (403.901.511)        | (283)            | (19.041.987)        | (2.399.929)        |
| Uzun vadeli yükümlülükler                                 | -                    | -                | -                   | -                  |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                               | <b>(403.901.511)</b> | <b>(283)</b>     | <b>(19.041.987)</b> | <b>(2.399.929)</b> |
| Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı               | -                    | -                | -                   | -                  |
| Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı           | -                    | -                | -                   | -                  |
| <b>Bilanço Dışı Türev Araçların</b>                       |                      |                  |                     |                    |
| <b>Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu</b>                    | <b>(176.141.594)</b> | <b>-</b>         | <b>(9.420.193)</b>  | <b>-</b>           |
| <b>Net yabancı para varlık pozisyonu</b>                  | <b>129.489.800</b>   | <b>1.076.377</b> | <b>5.006.900</b>    | <b>826.674</b>     |
| <b>Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu</b> | <b>305.631.394</b>   | <b>1.076.377</b> | <b>14.427.093</b>   | <b>826.674</b>     |

*Kur riskine duyarlılık*

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 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.

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

*Kur riskine duyarlılık (devamı)*

|                                                                            | Kar / Zarar                     |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                            | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2023</b>                                                      |                                 |                                  |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde |                                 |                                  |
| ABD Doları net varlık / yükümlülük                                         | (16.774.204)                    | 16.774.204                       |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                     |                                 |                                  |
| <b>Net etki</b>                                                            | <b>(16.774.204)</b>             | <b>16.774.204</b>                |

|                                                                      | Kar / Zarar                     |                                  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                      | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2023</b>                                                |                                 |                                  |
| AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde |                                 |                                  |
| AVRO net varlık / yükümlülük                                         | 455.790                         | (455.790)                        |
| AVRO riskinden korunan kısım (-)                                     |                                 |                                  |
| <b>Net etki</b>                                                      | <b>455.790</b>                  | <b>(455.790)</b>                 |

|                                                                     | Kar / Zarar                     |                                  |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                     | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2023</b>                                               |                                 |                                  |
| GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde |                                 |                                  |
| GBP net varlık / yükümlülük                                         | 466.846                         | (466.846)                        |
| GBP riskinden korunan kısım (-)                                     |                                 |                                  |
| <b>Net etki</b>                                                     | <b>466.846</b>                  | <b>(466.846)</b>                 |

|                                                                            | Kar / Zarar                     |                                  |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                            | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2022</b>                                                      |                                 |                                  |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde |                                 |                                  |
| ABD Doları net varlık / yükümlülük                                         | 9.658.642                       | (9.658.642)                      |
| ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                     |                                 |                                  |
| <b>Net etki</b>                                                            | <b>9.658.642</b>                | <b>(9.658.642)</b>               |

|                                                                      | Kar / Zarar                     |                                  |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                      | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2022</b>                                                |                                 |                                  |
| AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde |                                 |                                  |
| AVRO net varlık / yükümlülük                                         | 1.654.557                       | (1.654.557)                      |
| AVRO riskinden korunan kısım (-)                                     |                                 |                                  |
| <b>Net etki</b>                                                      | <b>1.654.557</b>                | <b>(1.654.557)</b>               |

|                                                                     | Kar / Zarar                     |                                  |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                                     | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| <b>31 Aralık 2022</b>                                               |                                 |                                  |
| GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde |                                 |                                  |
| GBP net varlık / yükümlülük                                         | 2.420.686                       | (2.420.686)                      |
| GBP riskinden korunan kısım (-)                                     |                                 |                                  |
| <b>Net etki</b>                                                     | <b>2.420.686</b>                | <b>(2.420.686)</b>               |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

#### 27. Türev araçlar

| Türev finansal araçlar                                                                                                     | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2023         | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Alım</i>                                                                                      | 143.617.866                        | 176.256.520                        |
| <i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Satım</i>                                                                                     | 148.527.102                        | 178.203.996                        |
| <b>Türev finansal varlıklar</b>                                                                                            | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
| Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların<br>gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi :<br><i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i> | 3.386.145                          | -                                  |
| <b>Toplam</b>                                                                                                              | <b>3.386.145</b>                   | <b>-</b>                           |
| <b>Türev finansal yükümlülükler</b>                                                                                        | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2023</b> | <b>1 Ocak -<br/>31 Aralık 2022</b> |
| Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların<br>gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi :<br><i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i> | -                                  | (2.863.654)                        |
|                                                                                                                            | -                                  | (2.863.654)                        |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 önemszenmeyecek 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.

| 31 Aralık 2023                                                          | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri | Dipnot |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|--------|
| Finansal varlıklar                                                      |               |                      |        |
| Nakit ve nakit benzerleri                                               | 414.354.669   | 414.354.669          | 4      |
| Ticari alacaklar                                                        | 8.627.775.240 | 8.627.775.240        | 6      |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 8.298.577.430 | 8.298.577.430        | 5      |
| Türev varlıklar                                                         | 3.386.145     | 3.386.145            | 27     |
| Finansal yükümlülükler                                                  |               |                      |        |
| Ticari borçlar                                                          | 5.699.408.632 | 5.699.408.632        | 6      |
| Diğer borçlar                                                           | 416.652.113   | 416.652.113          | 7      |
| Türev yükümlülükler                                                     | -             | -                    | 27     |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                | 6.282.013.672 | 6.282.013.672        | 24     |

  

| 31 Aralık 2022                                                          | Defter değeri | Gerçeğe uygun değeri | Dipnot |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|--------|
| Finansal varlıklar                                                      |               |                      |        |
| Nakit ve nakit benzerleri                                               | 905.452.327   | 905.452.327          | 4      |
| Ticari alacaklar                                                        | 7.644.911.411 | 7.644.911.411        | 6      |
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 3.205.040.268 | 3.205.040.268        | 5      |
| Finansal yükümlülükler                                                  |               |                      |        |
| Ticari borçlar                                                          | 5.009.722.309 | 5.009.722.309        | 6      |
| Diğer borçlar                                                           | 22.709.862    | 22.709.862           | 7      |
| Türev yükümlülükler                                                     | 2.863.654     | 2.863.654            | 27     |
| Kısa vadeli borçlanmalar                                                | 3.627.899.517 | 3.627.899.517        | 24     |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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

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

|                                                       | 31 Aralık 2023       | Seviye 1             | Seviye 2           | Seviye 3 |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                             |                      |                      |                    |          |
| Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri    | 23.225.934           | 23.225.934           | -                  | -        |
| Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu | 72.558               | 72.558               | -                  | -        |
| Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları  | 292.583.844          | 140.941.508          | 151.642.336        | -        |
| Finansal yatırımlar – Yatırım fonları                 | 7.612.057.979        | 7.612.057.979        | -                  | -        |
| Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat            | 370.637.115          | -                    | 370.637.115        | -        |
| Finansal yatırımlar – Türev varlıklar                 | 3.386.145            | -                    | 3.386.145          | -        |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>8.301.963.575</b> | <b>7.776.297.979</b> | <b>525.665.596</b> | <b>-</b> |

|                               | 31 Aralık 2023 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|-------------------------------|----------------|----------|----------|----------|
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                |          |          |          |
| Türev yükümlülükler           | -              | -        | -        | -        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>-</b>       | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

|                                                       | 31 Aralık 2022       | Seviye 1             | Seviye 2           | Seviye 3          |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Finansal varlıklar</b>                             |                      |                      |                    |                   |
| Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri    | 45.231.100           | 45.231.100           | -                  | -                 |
| Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu | 18.429.017           | 18.429.017           | -                  | -                 |
| Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları  | 359.070.771          | 299.424.977          | 42.102.662         | 17.543.134        |
| Finansal yatırımlar – Yatırım fonları                 | 2.550.834.164        | 2.550.834.164        | -                  | -                 |
| Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat            | 231.475.216          | -                    | 231.475.216        | -                 |
| Finansal yatırımlar – Türev varlıklar                 | -                    | -                    | -                  | -                 |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>3.205.040.268</b> | <b>2.913.919.258</b> | <b>273.577.878</b> | <b>17.543.134</b> |

|                               | 31 Aralık 2022   | Seviye 1 | Seviye 2         | Seviye 3 |
|-------------------------------|------------------|----------|------------------|----------|
| <b>Finansal yükümlülükler</b> |                  |          |                  |          |
| Türev yükümlülükler           | 2.863.654        | -        | 2.863.654        | -        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>2.863.654</b> | <b>-</b> | <b>2.863.654</b> | <b>-</b> |

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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<br>finansal varlıklar |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 31.12.2023                              | Alım satım amaçlı                                                     |
| <b>Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023</b>     | 17.543.134                                                            |
| Girişler                                | -                                                                     |
| Tranferler/Çıkışlar                     | (17.543.134)                                                          |
| <b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023</b> | -                                                                     |
|                                         | Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan<br>finansal varlıklar |
| 31.12.2022                              | Alım satım amaçlı                                                     |
| <b>Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022</b>     | 1.268.854                                                             |
| Girişler                                | 17.543.142                                                            |
| Tranferler/Çıkışlar                     | (1.268.854)                                                           |
| <b>Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022</b> | <b>17.543.134</b>                                                     |

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

## OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

### 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak 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 -<br>31 Aralık 2023 | 1 Ocak -<br>31 Aralık 2022 |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar/(zarar)                         | 2.008.466.628              | 1.051.112.192              |
| Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi                     | 1.415.434.130              | 1.251.246.855              |
| <b>Sürdürülen faaliyetlerden adi ve sulandırılmış hisse başına kar</b> | <b>1,419</b>               | <b>0,840</b>               |

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. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlere ilişkin gideri 31 Aralık 2023 tarihi için 2.662.570 TL (31 Aralık 2022: 3.322.728 TL).

#### 31. Raporlama döneminden sonraki olaylar

- Şirket vadesi 17 Nisan 2024 olan 350 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD42412 olan 5 Ocak 2024 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.
- Şirket vadesi 3 Mayıs 2024 olan 445 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD52411 olan 16 Ocak 2024 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.
- Şirket vadesi 14 Mayıs 2024 olan 100 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD52429 olan 15 Şubat 2024 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.