

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

**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Özet finansal durum tablosu	1
Özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Özet özkaynak değişim tablosu	3
Özet nakit akış tablosu	4
Özet finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar	5 – 56

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		16.826.550.465	20.021.463.461
Nakit ve nakit benzerleri	4	983.244.543	476.771.496
Finansal yatırımlar	5	8.584.949.880	9.548.643.878
Ticari alacaklar		7.152.531.129	9.927.430.806
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,25	910.819.960	1.415.998.783
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	6.241.711.169	8.511.432.023
Diğer alacaklar	7	14.061.176	10.035.652
Türev varlıklar	27	2.746.220	3.896.221
Peşin ödenmiş giderler	8	11.070.349	11.284.970
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	77.928.268	43.373.858
Diğer dönen varlıklar	9	18.900	26.580
Duran varlıklar		875.943.855	987.605.713
Finansal yatırımlar	5	11.260.266	11.260.266
Diğer alacaklar	7	501.106.355	553.902.143
Maddi duran varlıklar	10	177.560.991	198.514.225
Kullanım hakkı varlıkları	12	61.929.766	55.552.569
Maddi olmayan duran varlıklar	11	46.989.943	53.814.210
Ertelenmiş vergi varlığı	23	77.096.534	114.562.300
Toplam varlıklar		17.702.494.320	21.009.069.174
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		11.998.215.008	15.020.882.476
Kısa vadeli borçlanmalar	24	6.190.156.716	7.228.312.551
Ticari borçlar		4.969.913.465	6.557.946.082
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6,25	4.403.706	91.712.621
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	4.965.509.759	6.466.233.461
Diğer borçlar	7	269.781.421	479.415.018
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	24.838.440	19.309.625
Ertelenmiş gelirler	14	379.725.414	508.695.078
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	7.534.158	26.823.281
Kısa vadeli karşılıklar		156.265.394	200.380.841
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	156.265.394	200.380.841
Uzun vadeli yükümlülükler		106.335.338	104.883.205
Uzun vadeli borçlanmalar	24	20.297.497	22.586.097
Ertelenmiş gelirler	14	7.860.116	1.423.994
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	13.535.504	13.726.821
Uzun vadeli karşılıklar	17	64.642.221	67.146.293
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		64.642.221	67.146.293
Özkaynaklar		5.597.943.974	5.883.303.493
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		5.547.908.597	5.831.764.085
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	300.000.000
Sermaye düzeltme farkları	18	1.328.649.848	1.328.649.848
Paylara ilişkin primler	18	207.303.144	207.303.144
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları		(22.877.132)	(22.877.132)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		(10.399.106)	(8.352.095)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		247.221.818	246.261.231
Geçmiş yıllar karları/zararları		3.780.902.546	1.469.764.613
Net dönem karı/zararı		(282.892.521)	2.311.014.476
Kontrol gücü olmayan paylar	18	50.035.377	51.539.408
Toplam kaynaklar		17.702.494.320	21.009.069.174

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar kısmı	Notlar	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	19	3.670.160.985	7.582.182.659
Satışların maliyeti (-)	19	(2.343.497.302)	(6.826.071.578)
Brüt kar		1.326.663.683	756.111.081
Genel yönetim giderleri (-)	20	(231.937.416)	(300.242.776)
Pazarlama giderleri (-)	20	(62.740.457)	(48.647.945)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	181.540.443	107.783.363
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(187.964.076)	(15.955.818)
Esas faaliyet karı		1.025.562.177	499.047.905
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		29.984.681	23.537.371
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	(28.973)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.055.546.858	522.556.303
Finansman gelirleri	22	134.024.842	129.229.548
Finansman giderleri (-)	22	(686.552.580)	(220.012.781)
Parasal (kayıp) / kazanç		(715.982.370)	(329.977.994)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		(212.963.250)	101.795.076
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)			
Dönem vergi gideri	23	(34.167.400)	(76.030.459)
Ertelenmiş vergi geliri	23	(37.274.449)	(19.405.728)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		(284.405.099)	6.358.889
Dönem kar/(zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		(282.892.521)	12.691.641
Kontrol gücü olmayan paylar	18	(1.512.578)	(6.332.752)
Adi ve sulandırılmış pay başına kar	29	(0,174)	0,008
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		(2.047.011)	(2.167.738)
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		(2.047.011)	(2.167.738)
Toplam kapsamlı gelir		(286.452.110)	4.191.151
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		(284.939.532)	10.523.903
Kontrol gücü olmayan paylar	18	(1.512.578)	(6.332.752)

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar					
Bağımsız denetimden geçmiş	Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri İskontolar	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Geçmiş yıllar kar/ (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	1.328.649.848	207.303.144	(13.718.654)	(3.812.248)	330.284.101	1.209.447.718	178.459.682	3.536.613.591	65.937.112	3.602.550.703
Transferler		-	-	-	-	-	1.141.646.169	(1.209.447.718)	67.801.549	-	-	-
Sermaye artışı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı		-	-	-	-	-	2.340.928	-	-	2.340.928	(6.349)	2.334.579
Ödenen temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	12.691.640	-	12.691.640	(6.332.752)	6.358.888
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	(2.167.738)	-	-	-	(2.167.738)	-	(2.167.738)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(2.167.738)	-	12.691.640	-	10.523.902	(6.332.752)	4.191.150
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	1.328.649.848	207.303.144	(13.718.654)	(5.979.986)	1.474.271.198	12.691.640	246.261.231	3.549.478.421	59.598.011	3.609.076.432
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	1.328.649.848	207.303.144	(22.877.132)	(8.352.095)	1.469.764.613	2.311.014.476	246.261.231	5.831.764.085	51.539.408	5.883.303.493
Transferler		-	-	-	-	-	2.310.053.889	(2.311.014.476)	960.587	-	-	-
Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı		-	-	-	-	-	1.084.044	-	-	1.084.044	8.547	1.092.591
Ödenen temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	(282.892.521)	-	(282.892.521)	(1.512.578)	(284.405.099)
Diğer kapsamlı gelir		-	-	-	-	(2.047.011)	-	-	-	(2.047.011)	-	(2.047.011)
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	-	(2.047.011)	-	(282.892.521)	-	(284.939.532)	(1.512.578)	(286.452.110)
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	18	300.000.000	1.328.649.848	207.303.144	(22.877.132)	(10.399.106)	3.780.902.546	(282.892.521)	247.221.818	5.547.908.597	50.035.377	5.597.943.974

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem karı		(284.405.099)	6.358.889
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	39.609.482	45.708.004
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		5.655.956	4.824.845
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler, net		(106.961)	(48.284.465)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		556.365.584	93.358.418
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		13.120.933	24.115.673
Türevlerin gerçeğe uygun değerine ilişkin düzeltmeler		639.925	1.572.212
Maddi duran varlık satış karı		4.000	28.558
Vergi gelir gideri ile ilgili düzeltmeler	23	71.441.849	95.436.187
Parasal kayıp/ (kazanç) etkisi		1.684.978.794	748.064.232
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı			
Ticari alacaklardaki değişim		1.478.744.456	717.108.277
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(329.331.087)	(1.042.490.314)
Ticari borçlardaki değişim		(734.072.945)	(1.154.886.947)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		(137.721.355)	88.794.462
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(55.750.997)	(112.057.123)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(17.145.039)	(26.954.146)
Ödenen vergi		(90.177.662)	(79.953.413)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		2.201.849.834	(639.256.651)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.117.887)	(29.134.001)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		(4.000)	(578.714)
Alınan faiz		134.024.842	129.229.548
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit (çıkışı) / girişi		130.902.955	99.516.833
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Finansal borçlardaki değişim, nakit çıkışı		(16.456.951.535)	(16.141.932.159)
Finansal borçlardaki değişim, nakit girişi		15.362.974.218	18.920.337.501
Ödenen faiz		(670.963.031)	(222.415.395)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(1.764.940.348)	2.555.989.947
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç / (kayıp) etkisi		(62.416.827)	(115.938.473)
E. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		(2.676.349)	(29.867.085)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış / (azalış) (A+B+C)		502.719.265	1.870.444.571
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri mevcudu		476.771.496	1.041.846.256
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu (A+B+C+D+E+F)	4	979.490.761	2.912.290.827

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan sayısı 272'dir. (31 Aralık 2023 - 280).

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, 11 Haziran 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları yayımladıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nominal ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	31 Mart 2024	Pay oranı (%)	31 Aralık 2023
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
Toplam	100	300.000.000	100	300.000.000

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma esasları

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

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 ("KGK") 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 sermayedeki pay oranı (%)	31 Aralık 2023 sermayedeki pay oranı (%)
OYAK Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi	İstanbul	Yatırım Ortaklığı	47,35	47,36
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 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3'tür.

OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliği olup 31 Mart 2024 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 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarı ile çalışan personel sayısı 80'dir. Şirket'in ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarda, Şirket ve OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'nin konsolide edilen bağlı ortaklığındaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 iskontolu 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 yatırımlarını 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 yatırımlarını 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 değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

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

İtfâ 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 yansıtmak şeklinde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalananak 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 açıklarının) 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 taşıyamaması 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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) alarak, hisse senedi alım satımı yapması için kredi kullanmaktadır.

Pay Başına Kazanç

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 amortismana 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 amortismana 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, oluştukları 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 temettüler

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

Nakit akış tablosu

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

2.6 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 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 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024	2.139,47	1,00000	211%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15063	268%
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	152%

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	1.040.259.855	122.348.743	12.949.486	151.176.278	(70.679)	1.326.663.683
Brüt kar/ (zarar)	1.040.259.855	122.348.743	12.949.486	151.176.278	(70.679)	1.326.663.683
Esas faaliyet karı/ (zararı)	834.212.432	104.015.946	10.275.536	77.058.263	-	1.025.562.177
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	834.216.433	104.015.946	10.275.536	107.038.943	-	1.055.546.858
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	(262.687.504)	52.770.283	(2.872.778)	(173.251)	-	(212.963.250)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	(2.271.908)	(24.850.392)	-	(44.319.549)	-	(71.441.849)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	(264.959.411)	27.919.890	(2.872.778)	(44.492.800)	-	(284.405.099)
Dönem karı / (zararı)	(264.959.411)	27.919.890	(2.872.778)	(44.492.800)	-	(284.405.099)
Dönen varlıklar	13.384.431.999	500.710.481	96.678.921	2.859.155.884	(14.426.820)	16.826.550.465
Duran varlıklar	869.427.660	5.210.937	74.305	136.495.603	(135.264.650)	875.943.855
Kısa vadeli yükümlülükler	9.993.146.754	94.575.850	452.793	1.911.969.025	(1.929.414)	11.998.215.008
Uzun vadeli yükümlülükler	74.604.686	6.494.515	1.270.244	23.965.893	-	106.335.338
Özkaynaklar	4.186.108.221	404.851.053	95.030.188	1.059.716.568	(147.762.056)	5.597.943.974

31 Mart 2023 / 31 Aralık 2023	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	493.852.349	130.426.211	22.130.921	110.411.092	(709.492)	756.111.081
Brüt kar/ (zarar)	493.852.349	130.426.211	22.130.921	110.411.092	(709.492)	756.111.081
Esas faaliyet karı/ (zararı)	324.735.127	103.740.626	18.030.057	52.542.095	-	499.047.905
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	335.971.420	103.740.626	18.030.057	64.814.200	-	522.556.303
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	(17.009.227)	84.445.243	(12.024.783)	46.384.298	-	101.795.531
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	(58.700.115)	(25.031.787)	-	(11.704.285)	-	(95.436.187)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	(75.709.342)	59.413.456	(12.024.783)	34.680.013	-	6.359.344
Dönem karı / (zararı)	(75.709.342)	59.413.456	(12.024.783)	34.680.013	-	6.359.344
Dönen varlıklar	16.092.748.656	416.947.656	99.417.172	3.429.281.821	(16.931.844)	20.021.463.461
Duran varlıklar	933.476.605	6.260.122	80.169	183.053.475	(135.264.658)	987.605.713
Kısa vadeli yükümlülükler	12.498.029.673	41.384.527	511.840	2.484.298.240	(3.341.804)	15.020.882.476
Uzun vadeli yükümlülükler	77.127.904	4.892.089	1.082.536	21.780.676	-	104.883.205
Özkaynaklar	4.451.067.683	376.931.163	97.902.967	1.106.256.379	(148.854.699)	5.883.303.493

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	372.152.275	288.071.527
-Vadeli mevduat	167.072.732	100.263.270
Ters-repo işlemlerinden alacaklar	442.745.955	88.159.568
Borsa para piyasasından alacaklar	1.273.581	277.131
Toplam	983.244.543	476.771.496
Faiz tahakkukları (-)	(3.753.782)	(9.972.504)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	979.490.761	467.498.992

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

			31 Mart 2024	
Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
(Faiz tahakkukları dahil)				
TL	35.000.000	1 Nisan 2024	35.140.959	49,00
TL	66.575.010	2 Nisan 2024	69.062.909	44,00
TL	61.743.940	19 Nisan 2024	62.868.864	47,50
Toplam			167.072.732	
			31 Aralık 2023	
Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	17.000.000	15 Ocak 2024	19.617.087	35,00
TL	55.000.000	29 Ocak 2024	72.304.406	34,00
TL	7.078.658	12 Ocak 2024	8.341.778	42,00
Toplam			100.263.270	

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

Ters repo işlemlerinin faiz oranları % 0,1 - 44,88 (31 Aralık 2023: % 0,2-38) aralığında olup vadeleri 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri için sırasıyla 01 Nisan 2024 ve 2 Ocak 2024'tür.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal Yatırımlar

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	8.584.949.880	9.548.643.878
Toplam	8.584.949.880	9.548.643.878

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	313.254.318	313.254.318
Borsaya kote hisse senetleri	16.815.818	16.815.818
Yatırım fonları	8.247.673.761	8.247.673.761
Devlet tahvili ve hazine bonosu	7.205.983	7.205.983
Toplam	8.584.949.880	8.584.949.880

	31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	336.657.572	336.657.572
Borsaya kote hisse senetleri	26.724.601	26.724.601
Yatırım fonları	8.758.709.723	8.758.709.723
Devlet tahvili ve hazine bonosu	83.488	83.488
Kur korumalı mevduat	426.468.494	426.468.494
Toplam	9.548.643.878	9.548.643.878

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

31 Mart 2024 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 62.269 TL olan devlet tahvili (31 Aralık 2023: tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 82.426 TL) teminat olarak verilmiştir.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla repoya konu finansal yatırımlarının tutarı 12.509.326 TL'dir (31 Aralık 2023: 16.302.113 TL)

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	11.260.266	11.260.266
Toplam	11.260.266	11.260.266
31 Aralık 2023		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	11.260.266	11.260.266
Toplam	11.260.266	11.260.266

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	910.819.960	1.415.998.783
Diğer taraflardan ticari alacaklar	6.241.711.169	8.511.432.023
-Müşteri işlemlerinden alacaklar	2.727.814.087	3.741.553.066
-Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	1.319.750.000	2.810.027.428
-Takas ve Saklama Merkezi'nden alacaklar (*)	702.705.961	129.187.468
-Vdl. İşl.ve Ops. Szlş. Tks Merkezi'nden alacaklar	1.192.462.125	1.586.481.845
-Diğer ticari alacaklar	301.501.419	247.084.608
-Beklenen kredi zararları (-)	(2.522.423)	(2.902.391)
Toplam	7.152.531.129	9.927.430.806

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 702.705.961 TL (31 Aralık 2023- 129.187.468 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	4.403.706	91.712.621
Diğer taraflara ticari borçlar	4.965.509.759	6.466.233.461
-Borsa Para Piyasasına borçlar	1.319.750.000	2.810.027.428
-Kısa vadeli ticari borçlar (*)	1.845.047.413	2.024.456.002
-Takas ve saklama merkezine borçlar	608.250.228	45.268.186
-Vdl. işl. ve Ops. Szlş. Takas Merkezi'ne borçlar(**)	1.192.462.118	1.586.481.845
Toplam	4.969.913.465	6.557.946.082

(*) Kısa vadeli ticari borçların tutarının 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sırasıyla 12.509.326 TL ve 16.207.327 TL tutarındaki kısmı repodan sağlanan fonlardan oluşmaktadır.

(**) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri takas merkezine borçlar tutarlarının 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri sırasıyla 1.192.462.118 TL ve 1.586.481.845 TL tutarındaki kısmı müşteriler adına tutulan VİOP teminatlarını ifade etmektedir.

Beklenen kredi zararları hareket tablosu

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla beklenen zarar karşılığı	2.902.391	4.782.355
İlaveler	-	-
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(379.968)	(1.879.964)
	2.522.423	2.902.391

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. Diğer alacaklar ve borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer kısa vadeli alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
VİOP işlem teminatı	14.061.176	10.035.652
Toplam	14.061.176	10.035.652

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer uzun vadeli alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar (*)	501.106.355	553.902.143
Toplam	501.106.355	553.902.143

(*) 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla verilen depozito ve teminat bakiyesinin 500.680.463 TL (31 Aralık 2023: 553.401.683 TL)'lik kısmı Takasbank'tan, 87.500 TL (31 Aralık 2023: 100.681 TL)'lik kısmı Borsa İstanbul'dan ve 338.392 TL (31 Aralık 2023: 396.648 TL)'lik kısmı diğer depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	108.641.292	31.211.895
Diğer(*)	161.140.129	448.203.123
Toplam	269.781.421	479.415.018

(*) 31 Mart 2024 itibari ile 160.773.618 TL tutar, OYAK Grup Sigorta konsolidasyonundan oluşmaktadır.

8. Peşin ödenmiş giderler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler (*)	11.070.349	11.284.970
Toplam	11.070.349	11.284.970

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. Diğer dönen varlıklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer	18.900	26.580
Toplam	18.900	26.580

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Makine teçhizat	172.990.339	2.475.822	-	175.466.161
Mobilya ve mefruşat	44.696.562	308.774	(113.141)	44.892.195
Özel maliyetler	257.515.590	-	-	257.515.590
Toplam	475.202.491	2.784.596	(113.141)	477.873.946
(-) Birikmiş amortisman				
Makine teçhizat	82.773.078	9.195.454	-	91.968.532
Mobilya ve mefruşat	20.686.054	1.961.542	(113.141)	22.534.455
Özel maliyetler	173.228.101	12.581.867	-	185.809.968
Toplam	276.687.233	23.738.863	(113.141)	300.312.955
Net defter değeri	198.515.258			177.560.991

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Makine teçhizat	115.384.227	59.364.819	(1.758.710)	172.990.337
Mobilya ve mefruşat	35.158.711	11.450.711	(1.912.859)	44.696.562
Özel maliyetler	225.329.151	32.186.438	-	257.515.589
Toplam	375.872.089	103.001.968	(3.671.569)	475.202.488
(-) Birikmiş amortisman				
Makine teçhizat	57.645.949	26.812.317	(1.685.188)	82.773.077
Mobilya ve mefruşat	15.338.287	7.233.026	(1.884.226)	20.687.087
Özel maliyetler	105.228.320	67.999.779	-	173.228.099
Toplam	178.212.556	102.045.122	(3.569.414)	276.688.263
Net defter değeri	197.659.533			198.514.225

Grup'un sahip olduğu sabit kıymetlerde 31 Mart 2024 itibarıyla teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 Bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait 23.738.863 TL'lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (31 Aralık 2023 : 102.045.122 TL, 31 Mart 2023: 26.158.224 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	236.637.665	333.291	-	236.970.956
Toplam	236.637.665	333.291	-	236.970.956
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	182.823.455	7.157.558	-	189.981.013
Toplam	182.823.455	7.157.558	-	189.981.013
Net defter değeri	53.814.210			46.989.943

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	184.930.022	51.707.642	-	236.637.664
Toplam	184.930.022	51.707.642	-	236.637.664
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	159.259.804	23.563.650	-	182.823.454
Toplam	159.259.804	23.563.650	-	182.823.454
Net defter değeri	25.670.218			53.814.210

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait 7.157.558 TL'lik itfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2023: 23.563.650 TL, 31 Mart 2023: 4.308.376 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

12. Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Grup'un 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları 61.929.766 TL'dir (31 Aralık 2023: 55.552.569 TL).

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait 8.713.061 TL'lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2023: 31.690.930 TL, 31 Mart 2023: 8.844.243).

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel vergileri	24.838.440	19.309.625
Toplam	24.838.440	19.309.625

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	379.725.414	508.695.078
Toplam	379.725.414	508.695.078
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	7.860.116	1.423.994
Toplam	7.860.116	1.423.994

15. Kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	10.460.452	12.036.175
Diğer karşılıklar	145.804.942	188.344.666
Toplam	156.265.394	200.380.841

(*) Alınan hukuki görüşlere göre davalar için ayrılmış olan karşılık tutarından daha önemli bir kayba yol açmayacağı değerlendirilmektedir. Diğer karşılıklar rakamının 63.530.879 TL tutarı personel prim karşılığından, 80.000.000 TL genel risk karşılığından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 91.130.390 TL personel prim karşılığından, 92.050.899 TL genel risk karşılığından oluşmaktadır).

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminatlar aşağıda gösterilmiştir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	6.770.110.019	7.881.414.573
Verilen devlet tahvilleri-nominal	100.000	100.000
Toplam	6.770.210.019	7.881.514.673

Teminat mektupları ve devlet tahvillerinin 6.759.000.000 TL'si işlem limitleri için Takasbank'a, 9.995.977 TL'si açılmış olan davalar için verilmiştir (31 Aralık 2023: 7.868.050.565 TL Takasbank, 11.501.733 TL davalar).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ'ler (*)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.770.210.019	7.881.514.673
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	6.770.210.019	7.881.514.673

(*) 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup tarafından verilmiş olan ipotek ve rehin bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla müşteriler adına bankada tutulan ve nazım hesaplarda takip edilen mevduatlar 2.436.078.521 TL'dir (31 Aralık 2023 – 3.366.442.115 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Takasbank'ta emanette bulunan menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	53.702.136.811	54.503.401.494
Hisse senetleri	10.959.687.163	12.449.871.042
Sabit getirili menkul kıymetler	12.844.253.196	11.693.405.461
Kaldıraçlı işlemler	937.214	367.998
Toplam	77.507.014.384	78.647.045.994

Taahhütler

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 12.509.326 TL tutarında geri alım (repo) taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 16.207.327 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tam 35.058,58 TL (31 Aralık 2023– 23.489,83 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	40.079.490	45.391.473
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	24.562.731	21.754.820
Toplam	64.642.221	67.146.293

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 31 Mart 2024 enflasyona göre düzeltilmiş tutarı 207.303.144 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 artırımını ile ilgili işlemler tamamlanmış olup, esas sözleşmenin sermayeye ilişkin 8. Maddesinin yeni şekli 27.06.2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 27 Haziran 2022 tarih ve 10607 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir. İç kaynaklardan arttırılan 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un kayıtlı sermayesi nominal 1.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023– nominal 1.000.000.000 TL).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla nominal değeri 1 Kuruş (31 Aralık 2023– 1 Kuruş) olan 30.000.000.000 adet (31 Aralık 2023– 30.000.000.000 adet) hisse senedi mevcuttur.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	31 Mart 2024	Pay oranı (%)	31 Aralık 2023
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
Toplam	100	300.000.000	100	300.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		1.328.649.848		1.328.649.848
Toplam		1.628.649.848		1.628.649.848

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

Yasal yedekler

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., 31 Mart 2024 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 2023 yılı faaliyet dönemi sonunda; Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre nominal 2.008.466.629 -TL net dönem karı ve Vergi Usul Kanunu esasına göre nominal 2.345.119.075 - TL net dönem karı oluşmuştur. Vergi Usul Kanunu düzenlemelerine göre net dönem karı olan nominal 2.345.119.075 -TL üzerinden nominal 960.587 -TL 1.Tertip Yasal Akçe ayrılmasından sonra kalan tutar olan nominal 2.344.158.487 -TL'nin dağıtılabılır kar olarak belirlenmesi, karın dağıtılmayarak Geçmiş Yıl Kar/Zarar hesabına aktarılması,Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre net dönem karı olan nominal 2.008.466.629 -TL üzerinden 1.Tertip Yasal Akçe ayrılmasından sonra kayıtlarda kalan tutar olan nominal 2.007.506.042 -TL'nin dağıtılabılır 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların hareketi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	51.539.408	65.937.113
Sahiplik oranında değişimden kaynaklanan net düzeltme farkı	8.547	(32.400)
Cari dönem kar payı	(1.512.578)	(10.008.828)
Temettü	-	(4.356.477)
Dönem sonu	50.035.377	51.539.408

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından 6 ayda 1 hesaplanmaktadır.(22.877.132) TL tutarındaki net birikmiş aktüeryal (kayıp) özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: (22.877.132) TL'dir).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Satış gelirleri	2.723.060.832	6.857.526.882
- Sabit getirili menkul kıymet satışları	2.255.946.692	6.251.234.165
- Hisse senedi satışları	97.626.002	182.112.010
- Diğer menkul kıymet satışları	369.488.138	424.180.707
Esas faaliyetlerden gelirler	520.800.378	270.630.279
- Müşterilerden alınan faiz gelirleri	520.800.378	270.630.279
Esas faaliyetlerden hizmet gelirleri	426.299.775	454.025.498
- Hisse senedi aracılık komisyonları	122.660.359	132.747.621
- Sigorta komisyon geliri	151.176.278	110.411.092
- Kurumsal finansman gelirleri	4.941.708	22.238.292
- Vadeli işlem sözleşme komisyon gelirleri	7.661.828	11.764.298
- İtf ve faiz geliri	6.693.865	1.428.733
- Temettü gelirleri	218.464	86.805
- Diğer komisyonlar	5.255.341	5.070.870
- Kaldıraçlı işlemler kar/zarar	425.420	137.464
- Repo işlemlerinden komisyonlar	5.156.441	1.790.122
- Kesin işlemlerden komisyonlar	241.647	345.319
- Varant komisyon gelirleri	153.223	343.808
- Türev işlemler komisyonları	1.477.422	996.185
- Komisyon iadeleri	(16.082)	(7.833)
- Diğer	120.253.861	166.672.722
Toplam	3.670.160.985	7.582.182.659
Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sabit getirili menkul kıymet satış maliyetleri	(2.232.752.032)	(6.268.287.085)
Hisse senedi satış maliyetleri	(91.214.744)	(172.777.186)
Diğer menkul kıymet satış maliyetleri	(19.530.526)	(385.007.307)
Toplam	(2.343.497.302)	(6.826.071.578)

20. Faaliyet giderleri

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri	(231.937.416)	(300.242.776)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(62.740.457)	(48.647.945)
Toplam	(294.677.873)	(348.890.721)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. Faaliyet giderleri (devamı)

a) Genel yönetim giderleri

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Personel ücret ve giderleri	(119.788.368)	(105.508.840)
Bilgi işlem gideri	(13.806.334)	(11.236.564)
Haberleşme gideri	(13.558.770)	(13.373.778)
Vergi, resim ve harç giderleri	(10.311.638)	(10.036.417)
Temizlik ve güvenlik giderleri	(3.040.945)	(2.588.306)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10, 11 ve 12)	(39.609.482)	(45.708.004)
Danışmanlık ve denetim gideri	(4.687.636)	(3.158.576)
Ulaşım gideri	(682.588)	(694.642)
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	(2.375.303)	(2.358.256)
Taşıt giderleri	(2.816.287)	(714.569)
Sigorta gideri	(544.250)	(540.253)
Eğitim ve seminer giderleri	(1.260.480)	(727.066)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(1.290.507)	(1.246.047)
Bağış ve yardım giderleri	(800)	(90.283.061)
Diğer genel yönetim giderleri	(18.164.028)	(12.068.397)
Toplam	(231.937.416)	(300.242.776)

(*) 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 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hisse senedi işlem payları ve tescil ücretleri	(15.918.832)	(9.342.428)
MKK Takas ve saklama giderleri	(11.136.263)	(10.345.237)
Tahvil ve VİOP işlem payları ve tescil ücretleri	(6.120.943)	(3.775.316)
Teminat mektubu komisyonları	(17.197.958)	(15.121.705)
Banka masrafları	(5.081.254)	(5.439.753)
İlan reklam ve tanıtım giderleri	(2.611.312)	(524.688)
Diğer	(4.673.895)	(4.098.818)
Toplam	(62.740.457)	(48.647.945)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Diğer faaliyet gelirleri / giderleri

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Döviz alım satım ve değerlendirme geliri	171.873.451	53.037.471
Fon hizmet geliri	4.698.944	2.363.141
Diğer gelirler	4.968.048	52.382.751
Toplam	181.540.443	107.783.363

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Döviz alım satım ve değerlendirme zararları	(167.046.959)	(10.601.380)
Menkul kıymet gider reeskont ve satış zararları	(15.917.711)	(4.609.039)
Diğer	(4.999.406)	(745.399)
Toplam	(187.964.076)	(15.955.818)

22. Finansal gelirler / giderler

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Sabit getirili menkul kıymet faiz gelirleri	114.219.102	26.571.788
Mevduat faiz gelirleri	19.797.645	102.653.617
Diğer gelirler	8.095	4.143
Toplam	134.024.842	129.229.548

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Borçlanma araçları faiz gideri	(136.685.645)	(88.953.392)
BPP faiz giderleri	(543.401.568)	(123.526.408)
Banka kredi faizleri	(33.333)	(797.017)
Repo faiz gideri	(4.376.509)	(5.445.813)
Kiralama yükümlülüğü	(1.918.923)	(1.287.593)
Diğer faiz gideri	(136.602)	(2.558)
Toplam	(686.552.580)	(220.012.781)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü tutarı 7.534.158 TL'dir (31 Aralık 2023: 26.823.281 TL).

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri		
- Kurumlar vergisi gideri	(34.167.400)	(76.030.459)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(37.274.449)	(19.405.728)
Dönem vergi gideri	(71.441.849)	(95.436.187)

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

31 Mart 2024 borçlanma 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 Mart 2024 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı olarak OYAK Grup Sigorta için % 25, diğer Şirketler için % 30 kullanılmıştır. Şirket, ekli mali tablolarda vergi usule göre enflasyon muhasebesi uygulamasını dikkate alarak vergi hesaplamıştır.

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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.

Cari vergi (varlığı) / yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Aralık 2024
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(34.167.400)	422.960.575
Eksi : Peşin ödenen vergi ve fonlar	(36.226.710)	(439.511.152)
	(70.394.110)	(16.550.577)

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2024
Dönem başı	100.835.479	23.211.003
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(37.274.449)	73.699.415
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	-	3.925.061
Ertelenmiş vergi varlığı	63.561.030	100.835.479

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Maddi duran varlık amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(16.941.241)	(27.292.666)
Kıdem tazminatı karşılıkları	17.051.730	21.578.014
Dava ve diğer karşılıkları	6.936.730	8.259.181
Ertelenmiş gelirler	84.474.998	127.529.768
Birikmiş izin yükümlülüğü	1.561.896	1.677.805
Kullanım hakkı varlığı	(7.371.226)	(3.435.865)
Menkul kıymet değer artış / (azalış)	(13.694.198)	(15.312.534)
Diğer	(8.457.660)	(12.168.224)
	63.561.030	100.835.479

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İhraç edilen menkuller	1.055.252.244	1.663.475.439
Borsa para piyasasına borçlar	5.120.968.396	5.548.024.899
Kiralama yükümlülüğü	34.233.573	39.398.310
Toplam	6.210.454.213	7.250.898.648

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli finansal borçlar hesabındaki tutarın 1.055.252.244 TL tutarındaki kısmı şirketin ihraç ettiği bonolara ilişkin yükümlülüğünden oluşmaktadır (31 Aralık 2023 – 1.663.475.439 TL).

İhraç edilen diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
Finansman Bonosu	350.000.000	350.000.000	89,011	17 Nisan 2024	Defaten vade sonunda	43,75
Finansman Bonosu	445.000.000	445.000.000	88,504	3 Mayıs 2024	Defaten vade sonunda	43,90
Finansman Bonosu	100.000.000	100.000.000	89,090	14 Mayıs 2024	Defaten vade sonunda	50,22
Finansman Bonosu	155.000.000	155.000.000	88,795	6 Haziran 2024	Defaten vade sonunda	47,00
Finansman Bonosu	50.000.000	50.000.000	89,727	6 Haziran 2024	Defaten vade sonunda	49,75

31 Aralık 2023						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
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	320.000.000	320.000.000	89,094	5 Şubat 2024	Defaten vade sonunda	38,85
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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	435.468.601	237.148.428
Omsan Lojistik A.Ş.	117.904.643	200.138.189
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. Grubu Konsolide	103.303.229	232.093.187
ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU	57.318.897	9.123.955
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	36.592.704	83.614.221
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	19.950.581	23.059.032
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	16.820.498	12.170.699
OYAK NYK Ro-Ro Liman İşletmeleri A.Ş.	12.940.620	7.313.503
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	12.807.021	40.041.541
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	11.178.962	16.403
OYAK İnşaat A.Ş.	10.466.290	6.578.290
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	9.912.679	96.444.520
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	8.334.795	10.534.769
OYKA Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.664.335	6.217.996
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	2.788.762	52.921.988
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.255.701	981.990
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	1.704.887	4.597.410
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.436.287	85.174.537
Akdeniz Chemson Kimyasal Ürünler Pazarlama İç ve Dış Ticaret A.Ş.	894.841	1.408.542
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	879.332	2.422.726
Omsan Logistique Maroc SARL	762.348	829.810
Omsan Lojistik Kazakistan TOO	594.722	-
Sunset Kimya Tarım Ürünleri ve Aletleri İmalat Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	374.903	405.073
Likitgaz Gemicilik Ltd. Şti.	338.140	822.351
Orfin Finansman A.Ş.	234.888	1.245.878
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	226.880	4.992.851
OYAK Gıda ve Tarım Holding A.Ş.	132.115	119.179
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretimi A.Ş. (EUR)	126.938	3.888.953
ATAER Holding A.Ş.	31.906	146.766
Sagra Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş.	16.990	12.583.392
OYAK Birleşik Enerji A.Ş.	15.750	18.123
Erenco Erdemir Müh. Yön. Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	14.798	1.632.938
Otojet Enerji San. ve Tic. A.Ş.	10.714	16.654
Areo Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	8.904	797.194
OYAK Denizli Çimento A.Ş.	-	23.534.759
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.	-	25.454.616
Kümaş Manyezit San. A.Ş. Grubu Konsolide (Yenilikçi Dahil)	-	85.234.619
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.	-	36.456.902
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	-	25.372.667
Diğer(*)	39.306.299	80.444.132
Toplam	910.819.960	1.415.998.783

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	3.504.856	2.220.256
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	294.915	57.303
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	203.455	788.224
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	186.534	181.084
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	90.852	108.775
ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU	77.824	21.879.770
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. Grubu Konsolide	30.070	16.009
İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	-	59.757.307
Diğer	15.200	6.703.893
Toplam	4.403.706	91.712.621

Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Orfin Finansman A.Ş.	16.126.092	12.840.253
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	-	9.176.248
Toplam	16.126.092	22.016.502

Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2024 ve 1 Ocak - 31 Mart 2023 dönemlerine ait ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alınan hizmet gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	2.036.088	1.686.364
Orfin Finansman A.Ş.	2.000.000	-
ATAER Holding A.Ş.	336.701	614.614
ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU	260.916	863.289
Cimpor Cameroun SA	34.001	-
Sunset Kimya Tarım Ür.ve Al. İm. Paz. San. ve Tic. A.Ş.	22.667	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	20.108	88.483
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.	16.175	-
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	10.008	3.990
OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.	8.629	12.488
OYAK Capital Investments BV	8.112	-
Doco Petrol ve Danışmanlık A.Ş.	6.584	-
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	5.790	-
Grubu Konsolide		
OYAK Birleşik Enerji A.Ş.	5.400	4.871
Miraboğlu Petrol Otomotiv İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	5.229	4.325
OYAK Anker Bank GmbH	3.323	5.403
Lezsan Gıda İnş. Petrol Ürünleri Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	2.931	3.774
Samsun Akaryakıt Depolama A.Ş. (Sadaş)	2.787	-
Turen Turizm Endüstrisi Ve Sanayi Ltd.	2.787	-
Nemrut Liman Ve Boru Hatları İşletmeciliği Nakliyat İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	2.608	-
Omsan Havacılık	2.238	-
Cimpor Portugal Holdings SGPS S.A.	2.189	-
Omsan Lojistik A.Ş.	1.405	513
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	-	16.579.264
Diğer	863	3.815.142
İlişkili taraflardan elde edilen gelirler	4.797.539	23.682.519

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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflardan alınan hizmet giderleri (*)	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	9.601.917	9.437.385
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	1.905.453	1.892.872
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	681.145	484.930
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	392.342	329.588
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	253.442	288.870
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	38.642	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	-	123.321
Omsan Lojistik A.Ş.	-	2.583
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	9.601.917	9.437.385
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	1.905.453	1.892.872
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	681.145	484.930
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	392.342	329.588
OYAK Akaryakıt ve LPG Yatırımları A.Ş.	253.442	288.870
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	38.642	-
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	-	123.321
Omsan Lojistik A.Ş.	-	2.583
İlişkili taraflar işlemlerinden kaynaklanan giderler	12.872.941	12.559.548

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, maaş ve primlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Ücret, maaş ve benzeri faydalar (*)	20.277.772	26.179.980
Toplam	20.277.772	26.179.980

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un, koşulları yeniden görüşülmüş olan bir finansal alacağı bulunmamaktadır.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup finansal tablolarında beklenen kredi zarar karşılığı 2.522.423 TL'dir. (31 Aralık 2023- 2.902.391 TL).

Grup'un dönem içerisinde kredi riskine karşılık güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu bir teminatın mülkiyetini üzerine aldığı bir durum bulunmamaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kredili müşterilerden aldığı teminat tutarı 9.814.530.900 TL'dir (31 Aralık 2023 – 11.063.178.981 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Finansal yatırımlar (**)	Nakit ve nakit benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Ters repo	Bankalardaki mevduat (*)
31 Mart 2024							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	910.819.960	6.241.711.169	-	14.061.176	320.460.301	442.745.955	540.498.588
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	6.241.711.169	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	910.819.960	6.241.711.169	-	14.061.176	320.460.301	442.745.955	540.498.588
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.522.423	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.522.423)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Finansal yatırımlar (**)	Nakit ve nakit benzerleri	
	İlişkili Taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		Ters repo	Bankalardaki mevduat (*)
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.415.998.783	8.511.432.023	-	10.035.652	763.209.554	88.159.568	388.611.928
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.511.432.023	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	1.415.998.783	8.511.432.023	-	10.035.652	763.209.554	88.159.568	388.611.928
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	-	2.902.391	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.902.391)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 ay - 1 yıl arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	4.969.913.465	4.969.913.465	4.969.913.465	-	-	-
Finansal borçlar	6.210.454.213	6.241.265.893	6.220.968.396	-	20.297.497	-
Diğer borçlar	269.781.421	269.781.421	269.781.421	-	-	-
Toplam	11.450.149.099	11.480.960.779	11.460.663.282	-	20.297.497	-

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)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	6.557.946.082	6.557.946.082	6.557.946.082	-	-	-
Finansal borçlar	7.250.898.648	7.317.591.622	7.295.005.482	-	22.586.140	-
Diğer borçlar	479.415.018	479.415.018	479.415.018	-	-	-
Toplam	14.288.259.748	14.354.952.722	14.332.366.582	-	22.586.140	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hisse senedi fiyatlarında %5'lik artış ve azalış olması ve diğer değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un net kar/zararında meydana gelecek artış ve azalış aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

Hisse senetleri	BIST endeks değişim (+) %5 Kar / zarar üzerindeki etki	BIST endeks değişim (-) %5 Kar / zarar üzerindeki etki
31 Mart 2024	840.791	(840.791)
31 Aralık 2023	1.336.230	(1.336.230)

Yatırım Fonları	BIST endeks değişim (+) %5 Kar / zarar üzerindeki etki	BIST endeks değişim (-) %5 Kar / zarar üzerindeki etki
31 Mart 2024	412.383.688	(412.383.688)
31 Aralık 2023	437.935.486	(437.935.486)

Faiz oranı riski

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	294.075.442	313.227.096
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	19.178.877	23.513.964

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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 Mart 2024		1 Ocak-31 Aralık 2023	
Değişim	%1	(%1)	%1	(%1)
Vergi öncesi kar / zarar üzerindeki etki	(3.301.431)	3.439.287	(3.988.167)	4.206.036

Kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	GBP	ABD Doları	Avro
31 Mart 2024	40,6665	32,2854	34,8023
31 Aralık 2023	37,4417	29,4382	32,5739

Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla dövize dayalı varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2024			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	952.894.911	-	28.050.478	1.358.359
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	196.790.706	7.091	5.832.267	148.430
Dönen varlıklar	1.149.685.617	7.091	33.882.745	1.506.789
Toplam varlıklar	1.149.685.617	7.091	33.882.745	1.506.789
Ticari borçlar	(1.273.759.765)	(144)	(37.616.869)	(1.703.285)
Kısa vadeli yükümlülükler	(1.273.759.765)	(144)	(37.616.869)	(1.703.285)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(1.273.759.765)	(144)	(37.616.869)	(1.703.285)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	160.052.740	-	4.957.434	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	(284.126.888)	6.947	(8.691.558)	(196.496)
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(124.074.148)	6.947	(3.734.124)	(196.496)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 2023			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	1.381.710.354	-	44.082.606	2.578.684
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	195.764.635	143.641	6.797.550	125.407
Dönen varlıklar	1.577.474.989	143.641	50.880.156	2.704.091
Toplam varlıklar	1.577.474.989	143.641	50.880.156	2.704.091
Ticari borçlar	(1.773.675.021)	(173)	(57.436.606)	(2.543.088)
Kısa vadeli yükümlülükler	(1.773.675.021)	(173)	(57.436.606)	(2.543.088)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(1.773.675.021)	(173)	(57.436.606)	(2.543.088)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	167.921.475	-	5.704.203	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	(364.121.507)	143.468	(12.260.653)	161.003
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(196.200.032)	28.405	(6.556.450)	161.003

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Mart 2024 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 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

31 Mart 2024	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(12.055.769)	12.055.769
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	(12.055.769)	12.055.769

31 Mart 2024	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	(683.851)	683.851
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	(683.851)	683.851

31 Mart 2024	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	28.251	(28.251)
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	28.251	(28.251)

31 Aralık 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(19.301.007)	19.301.007
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	(19.301.007)	19.301.007

31 Aralık 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	524.448	(524.448)
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	524.448	(524.448)

31 Aralık 2023	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	537.170	(537.170)
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	537.170	(537.170)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

27. Türev araçlar

Türev finansal araçlar	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Alım</i>	159.492.795	165.251.920
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri-Satım</i>	166.131.125	170.900.665
Türev finansal varlıklar	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Riskten korunma amaçlı türev enstrümanların gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi :		
<i>Vadeli döviz sözleşmeleri</i>	2.746.220	3.896.221
Toplam	2.746.220	3.896.221

28. Finansal araçlar

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

31 Mart 2024	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	983.244.543	983.244.543	4
Ticari alacaklar	7.152.531.129	7.152.531.129	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	8.584.949.880	8.584.949.880	5
Türev varlıklar	2.746.220	2.746.220	27
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	4.969.913.465	4.969.913.465	6
Diğer borçlar	269.781.421	269.781.421	7
Kısa vadeli borçlanmalar	6.190.156.716	6.190.156.716	24

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlar (devamı)

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri (devamı)

31 Aralık 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	476.771.496	476.771.496	4
Ticari alacaklar	9.927.430.806	9.927.430.806	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	9.548.643.878	9.548.643.878	5
Türev varlıklar	3.896.221	3.896.221	27
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	6.557.946.082	6.557.946.082	6
Diğer borçlar	479.415.018	479.415.018	7
Kısa vadeli borçlanmalar	7.228.312.551	7.228.312.551	24

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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır. Finansal varlıkların seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	16.815.818	16.815.818	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	7.205.983	7.205.983	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	313.254.318	108.016.974	212.443.328	-
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	8.247.673.761	8.247.673.761	-	-
Finansal yatırımlar – Türev varlıklar	2.746.220	-	2.746.220	-
Toplam	8.587.696.100	8.379.712.536	215.189.548	-

	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	26.724.601	26.724.601	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	83.488	83.488	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	336.657.572	162.172.406	174.485.166	-
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	8.758.709.723	8.758.709.723	-	-
Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat	426.468.494	-	426.468.494	-
Finansal yatırımlar – Türev varlıklar	3.896.221	-	3.896.221	-
Toplam	9.552.540.099	8.947.690.218	604.849.881	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 finansal varlıklar
31.03.2024	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	-
Girişler	-
Tranferler/Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2024	-
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar
31.12.2023	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	20.185.766
Girişler	-
Tranferler/Çıkışlar	(20.185.766)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	-

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 25.000.000 TL kısmi yetkili aracı kurumlar için 100.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 200.000.000 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 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar/(zarar)	(282.892.521)	2.311.014.476
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.628.649.848	1.628.649.848
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve sulandırılmış hisse başına kar	(0,174)	1,419

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

30. Raporlama döneminden sonraki olaylar

- Şirket vadesi 11 Temmuz 2024 olan 400 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD72419 olan 17 Nisan 2024 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.
- Şirket vadesi 2 Ağustos 2024 olan 300 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD82418 olan 3 Mayıs 2024 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.