

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR**

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Notlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		18.794.859.135	23.640.163.282
Nakit ve nakit benzerleri	4	435.394.591	562.943.664
Finansal yatırımlar	5	9.862.791.666	11.274.475.557
Ticari alacaklar		8.392.337.257	11.721.724.822
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6,25	410.829.883	1.671.927.854
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	7.981.507.374	10.049.796.968
Diğer alacaklar	7	32.707.188	11.849.507
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		3.131.417	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		29.575.771	11.849.507
Türev varlıklar	27	-	4.600.428
Peşin ödenmiş giderler	8	21.395.288	13.324.627
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		50.182.479	51.213.293
Diğer dönen varlıklar	9	50.666	31.384
Duran varlıklar		672.437.196	1.166.106.591
Finansal yatırımlar	5	13.295.469	13.295.469
Diğer alacaklar	7	360.672.122	654.014.983
Maddi duran varlıklar	10	159.282.633	234.393.889
Kullanım hakkı varlıkları	12	55.839.762	65.593.197
Maddi olmayan duran varlıklar	11	39.595.645	63.540.645
Ertelenmiş vergi varlığı	23	43.751.565	135.268.408
Toplam varlıklar		19.467.296.331	24.806.269.873
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		12.602.061.282	17.735.772.180
Kısa vadeli borçlanmalar	24	6.540.157.149	8.534.765.168
Ticari borçlar	6,25	5.745.796.175	7.743.235.990
- İlişkili taraflara ticari borçlar	25	2.566.771	108.288.854
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		5.743.229.404	7.634.947.136
Diğer borçlar	7	49.049.680	566.064.980
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	21.055.562	22.799.667
Ertelenmiş gelirler	14	128.708.238	600.637.147
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	37.990.717	31.671.348
Kısa vadeli karşılıklar		79.303.761	236.597.880
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	79.303.761	236.597.880
Uzun vadeli yükümlülükler		209.088.245	123.839.911
Uzun vadeli borçlanmalar	24	16.059.064	26.668.339
Ertelenmiş gelirler	14	81.425.720	1.681.368
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		30.567.441	16.207.821
Uzun vadeli karşılıklar		81.036.020	79.282.383
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	81.036.020	79.282.383
Özkaynaklar		6.656.146.804	6.946.657.782
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		6.598.259.330	6.885.803.089
Ödenmiş sermaye	18	300.000.000	300.000.000
Sermaye düzeltme farkları	18	1.623.013.810	1.623.013.810
Paylara ilişkin primler		244.771.326	244.771.326
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları	18	(30.125.886)	(27.011.964)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
- Yabancı para çevrim farkları		(13.546.196)	(9.861.661)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		291.904.943	290.770.738
Geçmiş yıllar karları/zararları		4.466.253.770	1.735.411.375
Net dönem karı/zararı		(284.012.437)	2.728.709.465
Kontrol gücü olmayan paylar	18	57.887.474	60.854.693
Toplam kaynaklar		19.467.296.331	24.806.269.873

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kar veya zarar kısmı	Notlar				
Hasılat	19	14.310.486.514	4.693.947.036	20.806.646.109	5.019.414.135
Satışların maliyeti (-)	19	(9.434.027.739)	(3.053.872.149)	(16.509.337.614)	(3.320.061.873)
Brüt kar		4.876.458.775	1.640.074.887	4.297.308.495	1.699.352.262
Genel yönetim giderleri (-)	20	(922.948.520)	(295.685.544)	(1.013.976.099)	(292.085.377)
Pazarlama giderleri (-)	20	(206.797.806)	(69.604.553)	(223.933.748)	(91.358.499)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	424.329.156	33.870.370	1.232.176.915	291.427.322
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(326.318.640)	(33.748.429)	(981.693.577)	(139.587.410)
Esas faaliyet karı		3.844.722.965	1.274.906.731	3.309.881.986	1.467.748.298
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		147.728.902	53.961.987	60.854.578	(23.790.888)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(51.533)	-	(121.239)	(8.655)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.992.400.334	1.328.868.718	3.370.615.325	1.443.948.755
Finansman gelirleri	22	461.903.630	133.595.253	656.341.927	274.839.538
Finansman giderleri (-)	22	(2.527.924.665)	(850.748.959)	(1.292.017.654)	(589.158.750)
Parasal (kayıp) / kazanç		(1.987.188.195)	(548.687.696)	(1.848.654.434)	(1.236.603.819)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zararı)/ karı		(60.808.896)	63.027.316	886.285.164	(106.974.276)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/ geliri					
Dönem vergi gideri	23	(118.917.693)	(32.775.917)	(515.701.107)	(211.948.792)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	23	(107.211.001)	(39.415.383)	105.134.519	19.931.283
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı)/ karı		(286.937.590)	(9.163.984)	475.718.576	(298.991.785)
Dönem kar/(zararının) dağılımı					
Ana ortaklık payları		(284.012.437)	(6.476.232)	479.275.023	(290.938.951)
Kontrol gücü olmayan paylar		(2.925.153)	(2.687.752)	(3.556.447)	(8.052.834)
Adi ve sulandırılmış pay başına kar	29	(0,947)	(0,022)	1,598	(0,970)
Diğer kapsamlı (giderler)/ gelirler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(4.448.460)	-	(5.980.939)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		1.334.538	-	1.794.281	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		(3.684.535)	1.388.889	(4.434.119)	(5.528.808)
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		(6.798.457)	1.388.889	(8.620.777)	(5.528.808)
Toplam kapsamlı (gider)/ gelir		(293.736.047)	(7.775.095)	467.097.799	(304.520.593)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		(290.810.894)	(5.087.343)	470.654.246	(296.467.759)
Kontrol gücü olmayan paylar	18	(2.925.153)	(2.687.752)	(3.556.447)	(8.052.834)

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide özkaynak değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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								
Sınırlı 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 kar/ (zararı)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	1.623.013.810	244.771.326	(16.198.170)	(4.501.276)	389.979.989	1.428.044.485	210.714.667	4.175.824.831	77.854.653	4.253.679.484
Transferler		-	-	-	-	-	1.347.987.836	(1.428.043.907)	80.056.071	-	-	-
Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı		-	-	-	-	-	(11.172.418)	-	-	(11.172.418)	(51.051)	(11.223.469)
Ödenen temettü		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.143.025)	(5.143.025)
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	479.275.023	-	479.275.023	(3.556.447)	475.718.576
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		-	-	-	(4.186.664)	(4.434.119)	-	-	-	(8.620.783)	-	(8.620.783)
Toplam kapsamlı (gider)/ gelir		-	-	-	(4.186.664)	(4.434.119)	-	479.275.023	-	470.654.240	(3.556.447)	467.097.793
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	1.623.013.810	244.771.326	(20.384.834)	(8.935.395)	1.726.795.407	479.275.601	290.770.738	4.635.306.653	69.104.130	4.704.410.783
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		300.000.000	1.623.013.810	244.771.326	(27.011.964)	(9.861.661)	1.735.411.375	2.728.709.465	290.770.738	6.885.803.089	60.854.693	6.946.657.782
Transferler		-	-	-	-	-	2.727.575.260	(2.728.709.465)	1.134.205	-	-	-
Bağlı ortaklık sahiplik oranındaki değişimden kaynaklanan düzeltme farkı		-	-	-	-	-	3.267.135	-	-	3.267.135	(42.066)	3.225.069
Net dönem karı/zararı		-	-	-	-	-	-	(284.012.437)	-	(284.012.437)	(2.925.153)	(286.937.590)
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		-	-	-	(3.113.922)	(3.684.535)	-	-	-	(6.798.457)	-	(6.798.457)
Toplam kapsamlı (gider)/ gelir		-	-	-	(3.113.922)	(3.684.535)	-	(284.012.437)	-	(290.810.894)	(2.925.153)	(293.736.047)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	18	300.000.000	1.623.013.810	244.771.326	(30.125.886)	(13.546.196)	4.466.253.770	(284.012.437)	291.904.943	6.598.259.330	57.887.474	6.656.146.804

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem karı		(286.937.590)	475.718.576
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	135.179.431	154.771.822
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		18.389.596	15.663.133
Diğer karşılıklarla ilgili düzeltmeler, net		(54.266.815)	(66.990.966)
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	2.066.021.035	635.675.727
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler		102.217.006	(43.893.424)
Türevlerin gerçeğe uygun değerine ilişkin düzeltmeler		3.386.145	(3.001.136)
Maddi duran varlık satış karı		6.498	97.030
Vergi gelir gideri ile ilgili düzeltmeler	23	226.128.694	410.566.588
Parasal kayıp/ (kazanç) etkisi		1.751.765.035	(72.115.852)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı			
Ticari alacaklardaki değişim		240.260.668	(3.287.328.794)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(1.588.510.149)	(5.238.385.929)
Ticari borçlardaki değişim		40.332.174	1.388.595.005
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki değişim		(360.103.497)	36.650.165
Ertelenmiş gelirlerdeki değişim		(233.202.569)	409.548.142
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.060.665.662	(5.184.429.913)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(40.735.119)	(56.075.368)
Ödenen vergi		(116.725.607)	(342.413.402)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.903.204.936	(5.582.918.683)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10 - 11	(30.133.650)	(96.572.458)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.757.414	23.607
Alınan faiz		472.004.248	654.238.975
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit (çıkışı) / girişi		445.628.012	557.690.124
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		205.651.378	6.904.770.488
Ödenen temettü		-	(5.143.025)
Ödenen faiz		(2.524.576.459)	(1.289.385.734)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(2.318.925.081)	5.610.241.729
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç / (kayıp) etkisi		(148.588.995)	(409.257.282)
E. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış / (azalış)		1.232.673	(2.360.891)
Nakit ve nakit benzeri değerindeki net artış / (azalış) (A+B+C)		(117.448.455)	173.394.997
F. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri mevcudu		551.995.238	1.222.855.933
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu (A+B+C+D+E+F)	4	434.546.783	1.396.250.930

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan sayısı 281'dir. (31 Aralık 2023 - 280).

Finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, 30 Ekim 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları yayımladıktan sonra değiştirme yetkisi bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nominal ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Pay oranı (%)	30 Eylül 2024	Pay oranı (%)	31 Aralık 2023
Ordu Yardımlaşma Kurumu	69,65	208.951.677	69,65	208.951.677
Halka Açık Kısım	30,35	91.048.323	30,35	91.048.323
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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 Temmuz 2024 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	30 Eylül 2024 sermayedeki pay oranı (%)	31 Aralık 2023 sermayedeki pay oranı (%)
OYAK Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi	İstanbul	Yatırım Ortaklığı	47,39	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 30 Eylül 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. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3'tür.

OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliği olup 30 Eylül 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. 30 Eylül 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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 81'dir. Şirket'in ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 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) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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.

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.

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.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan 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.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, 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 standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, 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 standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

Bu standart ve değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

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.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

2.5 Muhasebe politikaları

Hasılatın tanınması

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

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

Sigortacılık komisyon gelirleri

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

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

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

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

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

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

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

İtfâ edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 yansıtacak şekilde güncellenir.

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	343%
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	268%
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	254%

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	3.686.666.754	458.120.704	37.854.454	694.058.670	(241.807)	4.876.458.775
Brüt kar/ (zarar)	3.686.666.754	458.120.704	37.854.454	694.058.670	(241.807)	4.876.458.775
Esas faaliyet karı/ (zararı)	2.937.031.559	399.496.216	28.477.833	479.717.357	-	3.844.722.965
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	2.937.586.981	399.496.216	28.477.833	626.839.304	-	3.992.400.334
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	(537.766.516)	253.153.004	(5.560.391)	229.365.007	-	(60.808.896)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	(7.326.555)	(109.897.628)	-	(108.904.511)	-	(226.128.694)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	(545.093.071)	143.255.376	(5.560.391)	120.460.496	-	(286.937.590)
Dönem karı / (zararı)	(545.093.071)	143.255.376	(5.560.391)	120.460.496	-	(286.937.590)
Dönen varlıklar	15.954.631.332	657.379.757	120.620.723	2.095.281.615	(33.054.292)	18.794.859.135
Duran varlıklar	732.406.660	3.675.610	71.446	95.995.991	(159.712.511)	672.437.196
Kısa vadeli yükümlülükler	11.884.978.306	57.478.477	8.932.030	670.905.535	(20.233.066)	12.602.061.282
Uzun vadeli yükümlülükler	94.708.515	15.263.427	1.722.483	97.393.820	-	209.088.245
Özkaynaklar	4.707.351.168	588.313.464	110.037.658	1.422.978.251	(172.533.737)	6.656.146.804

30 Eylül 2023 / 31 Aralık 2023	Aracı Kurum	Portföy Yönetimi	Yatırım Ortaklığı	Sigorta	Eliminasyon Düzeltmeleri	Toplam
Ticari faaliyetlerden brüt kar(zarar)	3.094.712.527	471.428.966	59.672.634	676.622.416	(5.128.048)	4.297.308.495
Brüt kar/ (zarar)	3.094.712.527	471.428.966	59.672.634	676.622.416	(5.128.048)	4.297.308.495
Esas faaliyet karı/ (zararı)	2.296.318.606	400.248.246	48.917.794	568.094.423	(3.697.083)	3.309.881.986
Finansman gideri öncesi faaliyet kârı/ (zararı)	2.371.075.482	400.248.246	48.917.794	613.824.883	(63.451.080)	3.370.615.325
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/ (zararı)	482.635.213	278.487.735	(6.756.851)	195.370.147	(63.451.080)	886.285.164
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/ (gideri)	(179.859.594)	(108.923.395)	-	(121.783.599)	-	(410.566.588)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı/ (zararı)	302.775.619	169.564.340	(6.756.851)	73.586.548	(63.451.080)	475.718.576
Dönem karı / (zararı)	302.775.619	169.564.340	(6.756.851)	73.586.548	(63.451.080)	475.718.576
Dönen varlıklar	19.001.368.538	492.307.202	117.385.934	4.049.093.731	(19.992.123)	23.640.163.282
Duran varlıklar	1.102.194.134	7.391.583	94.658	216.138.747	(159.712.531)	1.166.106.591
Kısa vadeli yükümlülükler	14.756.936.376	48.864.409	604.350	2.933.312.850	(3.945.805)	17.735.772.180
Uzun vadeli yükümlülükler	91.068.089	5.776.290	1.278.194	25.717.338	-	123.839.911
Özkaynaklar	5.255.558.204	445.058.088	115.598.049	1.306.202.291	(175.758.850)	6.946.657.782

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve nakit benzerleri

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	267.333.470	340.137.870
-Vadeli mevduat	50.847.808	118.384.956
Ters-repo işlemlerinden alacaklar	116.262.016	104.093.618
Borsa para piyasasından alacaklar	951.297	327.220
Toplam	435.394.591	562.943.664
Faiz tahakkukları (-)	(847.808)	(10.948.426)
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakde eşdeğer varlıklar	434.546.783	551.995.238

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2024				
Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
(Faiz tahakkukları dahil)				
TL	15.000.000	15 Ekim 2024	15.203.245	45,00
TL	35.000.000	15 Ekim 2024	35.644.384	48,00
Toplam			50.847.808	

31 Aralık 2023				
Para birimi	Tutar (Orijinal döviz)	Vade tarihi	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)
TL	17.000.000	15 Ocak 2024	23.162.699	35,00
TL	55.000.000	29 Ocak 2024	85.372.778	34,00
TL	7.078.658	12 Ocak 2024	9.849.479	42,00
Toplam			118.384.956	

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

Ters repo işlemlerinin faiz oranları % 0,02 – 51,01 (31 Aralık 2023: % 0,1-42) aralığında olup vadeleri 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemleri için sırasıyla 1 Ekim 2024 ve 2 Ocak 2024'tür.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal Yatırımlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	9.862.791.666	11.274.475.557
Toplam	9.862.791.666	11.274.475.557

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	203.708.350	203.708.350
Borsaya kote hisse senetleri	36.858.542	36.858.542
Yatırım fonları	9.616.431.447	9.616.431.447
Devlet tahvili ve hazine bonosu	5.793.327	5.793.327
Toplam	9.862.791.666	9.862.791.666

	31 Aralık 2023	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar:		
Özel sektör tahvili	397.505.407	397.505.407
Borsaya kote hisse senetleri	31.554.833	31.554.833
Yatırım fonları	10.341.767.892	10.341.767.892
Devlet tahvili ve hazine bonosu	98.578	98.578
Kur korumalı mevduat	503.548.847	503.548.847
Toplam	11.274.475.557	11.274.475.557

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

30 Eylül 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 63.906 TL olan devlet tahvili (31 Aralık 2023: tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 98.578 TL) teminat olarak verilmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla repoya konu finansal yatırımlarının tutarı 12.893.605 TL'dir (31 Aralık 2023: 19.136.656 TL)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	13.295.469	13.295.469
Toplam	13.295.469	13.295.469
31 Aralık 2023		
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Borsa İstanbul A.Ş. (*)	13.295.469	13.295.469
Toplam	13.295.469	13.295.469

(*) 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacaklar ve borçlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	410.829.883	1.671.927.854
Diğer taraflardan ticari alacaklar	7.981.507.374	10.049.796.968
-Müşteri işlemlerinden alacaklar	2.938.013.995	4.417.805.201
-Borsa Para Piyasası'ndan alacaklar	2.891.708.000	3.317.914.665
-Takas ve Saklama Merkezi'nden alacaklar (*)	191.051.683	152.536.943
-Vdl. İşl.ve Ops. Szlş. Tks Merkezi'nden alacaklar	1.778.287.679	1.873.224.199
-Diğer ticari alacaklar	184.968.440	291.742.933
-Beklenen kredi zararları (-)	(2.522.423)	(3.426.972)
Toplam	8.392.337.257	11.721.724.822

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 191.051.683 TL (31 Aralık 2023 – 152.536.943 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.

Beklenen kredi zararları hareket tablosu

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla beklenen zarar karşılığı	3.426.972	5.646.723
Parasal Kayıp / (Kazanç)	(904.549)	(2.219.751)
	2.522.423	3.426.972

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	2.566.771	108.288.854
Diğer taraflara ticari borçlar	5.743.229.404	7.634.947.124
-Borsa Para Piyasasına borçlar	2.891.708.000	3.317.914.665
-Kısa vadeli ticari borçlar (*)	984.212.669	2.390.358.256
-Takas ve saklama merkezine borçlar	89.021.064	53.450.004
-Vdl. işl. ve Ops. Szlş. Takas Merkezi'ne borçlar(**)	1.778.287.671	1.873.224.199
Toplam	5.745.796.175	7.743.235.978

(*) Kısa vadeli ticari borçların tutarının 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sırasıyla 12.893.605 TL ve 19.136.656 TL tutarındaki kısmı repodan sağlanan fonlardan oluşmaktadır.

(**) Vadeli işlem ve opsiyon sözleşmeleri takas merkezine borçlar tutarlarının 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri sırasıyla 1.778.287.671 TL ve 1.873.224.199 TL tutarındaki kısmı müşteriler adına tutulan VİOP teminatlarını ifade etmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

7. Diğer alacaklar ve borçlar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
VİOP işlem teminatı	17.461.114	11.849.507
Vergi dairesinden alacaklar	12.114.657	-
Diğer	3.131.417	-
Toplam	32.707.188	11.849.507

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar (*)	360.672.122	654.014.983
Toplam	360.672.122	654.014.983

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla verilen depozito ve teminat bakiyesinin 360.334.077 TL (31 Aralık 2023: 653.424.070 TL)'lik kısmı Takasbank'tan, 87.500 TL (31 Aralık 2023: 118.878 TL)'lik kısmı Borsa İstanbul'dan ve 250.545 TL (31 Aralık 2023: 468.339 TL)'lik kısmı diğer depozito ve teminatlardan oluşmaktadır.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	44.207.846	36.853.165
Diğer(*)	4.841.834	529.211.815
Toplam	49.049.680	566.064.980

8. Peşin ödenmiş giderler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler (*)	21.395.288	13.324.627
Toplam	21.395.288	13.324.627

(*) 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

9. Diğer dönen varlıklar

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer	50.666	31.384
Toplam	50.666	31.384

10. Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Makine teçhizat	204.256.791	3.539.010	(1.224.128)	206.571.673
Mobilya ve mefruşat	52.775.064	472.700	(549.993)	52.697.771
Özel maliyetler	304.059.222	460.022	(97.402)	304.421.842
Toplam	561.091.077	4.471.732	(1.871.523)	563.691.286
Birikmiş amortisman (-)				
Makine teçhizat	97.733.569	30.203.416	(1.130.873)	126.806.112
Mobilya ve mefruşat	24.426.094	6.837.240	(549.993)	30.713.341
Özel maliyetler	204.537.525	42.449.077	(97.402)	246.889.200
Toplam	326.697.188	79.489.733	(1.778.268)	404.408.653
Net defter değeri	234.393.889			159.282.633

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Makine teçhizat	136.238.891	70.094.477	(2.076.580)	204.256.788
Mobilya ve mefruşat	41.513.332	13.520.324	(2.258.591)	52.775.065
Özel maliyetler	266.055.373	38.003.848	-	304.059.220
Toplam	443.807.596	121.618.649	(4.335.171)	561.091.073
Birikmiş amortisman (-)				
Makine teçhizat	68.064.937	31.658.402	(1.989.771)	97.733.568
Mobilya ve mefruşat	18.110.545	8.540.330	(2.224.782)	24.426.093
Özel maliyetler	124.247.394	80.290.129	-	204.537.523
Toplam	210.422.876	120.488.861	(4.214.553)	326.697.184
Net defter değeri	233.384.720			234.393.889

Grup'un sahip olduğu sabit kıymetlerde 30 Eylül 2024 itibarıyla teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023 tarihinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait 79.489.733 TL'lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir. (31 Aralık 2023 : 120.488.861 TL, 30 Eylül 2023 : 90.131.527 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	279.407.798	831.247	-	280.239.045
Toplam	279.407.798	831.247	-	280.239.045
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	215.867.152	24.776.248	-	240.643.400
Toplam	215.867.152	24.776.248	-	240.643.400
Net defter değeri	63.540.646			39.595.645

	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Maliyet				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	218.354.464	61.053.334	-	279.407.798
Toplam	218.354.464	61.053.334	-	279.407.798
Eksi: Birikmiş itfa payları				
Haklar- bilgi işlem ve yazılım programları	188.044.584	27.822.569	-	215.867.153
Toplam	188.044.584	27.822.569	-	215.867.153
Net defter değeri	30.309.880			63.540.645

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait 24.776.248 TL'lik itfa payı giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2023: 27.822.569 TL, 30 Eylül 2023: 19.323.027 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları 55.839.762 TL'dir (31 Aralık 2023: 65.593.197 TL).

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait 30.913.449 TL'lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2023: 37.418.781 TL, 30 Eylül 2023: 45.317.268 TL).

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel vergileri	21.055.562	22.799.667
Toplam	21.055.562	22.799.667

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	128.708.238	600.637.147
Toplam	128.708.238	600.637.147

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	81.425.720	1.681.368
Toplam	81.425.720	1.681.368

15. Kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	10.129.144	14.211.606
Diğer karşılıklar	69.174.617	222.386.274
Toplam	79.303.761	236.597.880

(*) Alınan hukuki görüşlere göre davalar için ayrılmış olan karşılık tutarından daha önemli bir kayba yol açmayacağı değerlendirilmektedir. Diğer karşılıklar rakamı 40.000.000 TL tutarı genel risk karşılığından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 108.688.272 TL genel risk karşılığından oluşmaktadır).

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	7.261.682.907	9.305.909.519
Verilen devlet tahvilleri-nominal	100.000	100.000
Toplam	7.261.782.907	9.306.009.519

Teminat mektupları ve devlet tahvillerinin 7.249.000.000 TL'si işlem limitleri için Takasbank'a 9.692.607 TL'si açılmış olan davalar için verilmiştir (31 Aralık 2023: 9.290.130.086 TL Takasbank, 13.580.568 TL davalar).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler (*)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	7.261.782.907	9.306.009.519
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	7.261.782.907	9.306.009.519

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla müşteriler adına bankada tutulan ve nazım hesaplarda takip edilen mevduatlar 2.215.225.975 TL'dir (31 Aralık 2023 – 3.974.896.313 TL).

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım fonları	57.072.678.434	64.354.402.127
Hisse senetleri	16.220.400.123	14.700.073.491
Sabit getirili menkul kıymetler	28.402.333.017	13.806.883.545
Kaldıraçlı işlemler	371.106	434.510
Toplam	101.695.782.680	92.861.793.673

Taahhütler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un 12.893.605 TL tutarında geri alım (repo) taahhüdü bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 19.136.656 TL)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tam 41.828,42 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.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	49.297.258	53.595.574
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	31.738.762	25.686.809
Toplam	81.036.020	79.282.383

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 enflasyona göre düzeltilmiş tutarı 224.726.735 TL'dir (31 Aralık 2023: 224.726.735 TL).

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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un kayıtlı sermayesi nominal 1.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023– nominal 1.000.000.000 TL).

30 Eylül 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.

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

Ortaklar	Pay oranı (%)	30 Eylül 2024	Pay oranı (%)	31 Aralık 2023
Ordu Yardımlaşma Kurumu	69,65	208.951.677	69,65	208.951.677
Halka Açık Kısım	30,35	91.048.323	30,35	91.048.323
Toplam	100	300.000.000	100	300.000.000
Enflasyon Düzeltmesi		1.623.013.810		1.623.013.810
Toplam		1.923.013.810		1.923.013.810

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

18. Özkaynaklar (devamı)

Yasal yedekler

30 Eylül 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 düzeltmesi 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 dağıtılabilir 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 dağıtılabilir kar olarak belirlenmesi, karın dağıtılmayarak Geçmiş Yıl Kar/Zarar hesabına aktarılmasına karar verilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kontrol gücü olmayan payların hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	60.854.693	77.854.654
Sahiplik oranında değişimden kaynaklanan net düzeltme farkı	(42.066)	(38.257)
Cari dönem kar payı	(2.925.153)	(11.817.833)
Temettü	-	(5.143.871)
Dönem sonu	57.887.474	60.854.693

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

Grup'un kıdem tazminatı karşılığı aktüer firma tarafından 6 ayda 1 hesaplanmaktadır. ((30.125.886) TL tutarındaki net birikmiş aktüeryal (kayıp) özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: (27.011.964) TL'dir)).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

19. Hasılat ve satışların maliyeti

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satış gelirleri	10.951.524.384	3.585.818.208	17.701.742.717	3.707.514.989
- Sabit getirili menkul kıymet satışları	9.078.339.215	2.934.512.817	15.273.988.525	3.082.143.436
- Hisse senedi satışları	270.032.707	102.833.982	492.180.946	156.397.173
- Diğer menkul kıymet satışları	1.603.152.462	548.471.409	1.935.573.246	468.974.380
Esas faaliyetlerden gelirler	1.779.734.539	592.412.865	1.207.946.860	493.247.601
- Müşterilerden alınan faiz gelirleri	1.779.734.539	592.412.865	1.207.946.860	493.247.601
Esas faaliyetlerden hizmet gelirleri	1.579.227.591	515.715.963	1.896.956.532	818.651.545
- Hisse senedi aracılık komisyonları	325.030.789	84.290.107	514.326.270	246.899.075
- Sigorta komisyon geliri	694.058.670	225.628.141	676.622.416	338.357.550
- Kurumsal finansman gelirleri	16.570.551	7.182.769	62.944.665	23.995.072
- Vadeli işlem sözleşme komisyon gelirleri	29.781.616	11.366.107	42.043.320	15.304.684
- İtfa ve faiz geliri	27.326.494	10.822.973	7.220.534	3.944.808
- Temettü gelirleri	748.950	253.089	2.117.317	1.241.059
- Diğer komisyonlar	16.441.957	5.370.141	24.969.682	13.302.504
- Kaldıraçlı işlemler kar/zarar	1.025.197	148.517	720.113	295.023
- Repo işlemlerinden komisyonlar	25.681.751	13.797.175	4.833.496	1.502.390
- Kesin işlemlerden komisyonlar	1.008.030	411.014	1.043.336	324.542
- Varant komisyon gelirleri	394.791	108.916	982.820	342.165
- Türev işlemler komisyonları	7.391.606	2.775.598	3.614.109	1.360.724
- Komisyon iadeleri	(23.417)	(480)	(46.291)	(2.133)
- Diğer	433.790.606	153.561.896	555.564.745	171.784.082
Toplam	14.310.486.514	4.693.947.036	20.806.646.109	5.019.414.135
Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Sabit getirili menkul kıymet satış maliyetleri	(9.014.572.818)	(2.903.655.008)	(15.199.224.343)	(3.055.610.772)
Hisse senedi satış maliyetleri	(258.019.198)	(102.007.260)	(470.051.456)	(142.515.260)
Diğer menkul kıymet satış maliyetleri	(161.435.723)	(48.209.881)	(840.061.815)	(121.935.841)
Toplam	(9.434.027.739)	(3.053.872.149)	(16.509.337.614)	(3.320.061.873)

20. Faaliyet giderleri

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	(922.948.520)	(295.685.544)	(1.013.976.099)	(292.085.377)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(206.797.806)	(69.604.553)	(223.933.748)	(91.358.499)
Toplam	(1.129.746.326)	(365.290.097)	(1.237.909.847)	(383.443.876)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

20. Faaliyet giderleri (devamı)

a) Genel yönetim giderleri

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel ücret ve giderleri	(489.674.278)	(148.817.015)	(450.893.208)	(137.439.281)
Bilgi işlem gideri	(94.628.913)	(47.325.478)	(104.077.659)	(64.243.114)
Haberleşme gideri	(51.002.580)	(17.149.778)	(44.272.264)	(13.798.514)
Vergi, resim ve harç giderleri	(41.765.008)	(11.581.463)	(52.746.955)	15.227.175
Temizlik ve güvenlik giderleri	(12.473.546)	(4.180.634)	(11.635.621)	(4.659.703)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10, 11 ve 12)	(135.179.431)	(40.750.269)	(154.771.822)	(47.445.789)
Danışmanlık ve denetim gideri	(22.275.993)	(9.945.253)	(12.267.690)	(5.823.843)
Ulaşım gideri	(2.400.302)	(653.508)	(2.383.925)	(335.344)
Üyelik, aidat, gider ve katkı payları	(10.079.452)	(4.170.643)	(6.409.181)	(1.764.527)
Taşıt giderleri	(10.561.004)	(3.602.968)	(2.993.795)	(1.217.187)
Sigorta gideri	(2.448.645)	(815.092)	(2.944.076)	(934.781)
Eğitim ve seminer giderleri	(2.425.362)	(439.684)	(2.861.876)	(547.811)
Komisyon ve diğer hizmet giderleri	(4.327.770)	(1.467.753)	(4.208.910)	(1.348.533)
Bağış ve yardım giderleri	(20.012)	(3.165)	(106.608.127)	(1.194)
Diğer genel yönetim giderleri	(43.686.224)	(4.782.841)	(54.900.990)	(27.752.931)
Toplam	(922.948.520)	(295.685.544)	(1.013.976.099)	(292.085.377)

(*) 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 - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hisse senedi işlem payları ve tescil ücretleri	(48.870.842)	(17.447.804)	(47.194.288)	(21.753.510)
MKK Takas ve saklama giderleri	(45.962.910)	(16.086.532)	(47.564.659)	(19.435.086)
Tahvil ve VİOP işlem payları ve tescil ücretleri	(21.002.210)	(9.288.678)	(16.758.052)	(6.369.734)
Teminat mektubu komisyonları	(54.857.025)	(16.590.081)	(69.091.571)	(27.324.366)
Banka masrafları	(16.559.709)	(5.363.133)	(24.503.767)	(10.345.619)
İlan reklam ve tanıtım giderleri	(6.676.164)	(1.331.635)	(2.894.149)	(1.073.853)
Diğer	(12.868.946)	(3.496.690)	(15.927.262)	(5.056.331)
Toplam	(206.797.806)	(69.604.553)	(223.933.748)	(91.358.499)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

21. Diğer faaliyet gelirleri / giderleri

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Döviz alım satım ve değerlendirme geliri	282.136.588	17.323.717	822.492.904	(9.541.169)
Fon hizmet geliri	7.233.380	(4.372.485)	10.015.669	3.966.720
Diğer gelirler	134.959.188	20.919.138	399.668.342	297.001.771
Toplam	424.329.156	33.870.370	1.232.176.915	291.427.322

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait diğer faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Müşteri işlem zararı	(2.905.174)	(46.898)	-	-
Döviz alım satım ve değerlendirme zararları	(259.923.694)	(13.259.922)	(737.093.093)	20.232.475
Menkul kıymet gider reeskont ve satış zararları	(16.358.890)	1.440.172	(68.930.404)	3.199.089
Diğer	(47.130.882)	(21.881.781)	(175.670.080)	(163.018.974)
Toplam	(326.318.640)	(33.748.429)	(981.693.577)	(139.587.410)

22. Finansal gelirler / giderler

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Sabit getirili menkul kıymet faiz gelirleri	392.313.868	118.932.475	157.396.308	94.800.749
Mevduat faiz gelirleri	69.563.284	14.654.672	498.909.733	180.027.210
Diğer	26.478	8.106	35.886	11.579
Toplam	461.903.630	133.595.253	656.341.927	274.839.538

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Tahvil ihraç faiz giderleri	(512.135.934)	(221.405.524)	(369.829.693)	(156.627.410)
BPP faiz giderleri	(1.962.623.197)	(600.570.934)	(873.566.758)	(421.015.651)
Banka kredi faizleri	(33.729.404)	(24.414.014)	(24.124.879)	(539.891)
Repo faiz gideri	(12.996.522)	(3.454.930)	(20.295.390)	(8.810.495)
Kiralama yükümlülüğü	(4.383.838)	(898.645)	(4.178.999)	(2.165.337)
Diğer faiz gideri	(2.055.770)	(4.912)	(21.935)	34
Toplam	(2.527.924.665)	(850.748.959)	(1.292.017.654)	(589.158.750)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2024 itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü tutarı 37.990.717 TL'dir (31 Aralık 2023: 31.671.348 TL).

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri		
- Kurumlar vergisi gideri	(118.917.693)	(515.701.107)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	(107.211.001)	105.134.519
Dönem vergi gideri	(226.128.694)	(410.566.588)

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2024'te bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri için genel oran %30'dur. Vergi oranı değişikliğinin 15 Nisan 2023 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 30 Eylül 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 uygulanmasını 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	118.917.693	499.406.902
Eksi : Peşin ödenen vergi ve fonlar	(131.109.455)	(518.948.847)
	(12.191.762)	(19.541.945)

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	119.060.587	27.406.184
Kar veya zararda muhasebeleştirilen	(107.211.001)	87.019.923
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	1.334.538	4.634.480
Ertelenmiş vergi varlığı	13.184.124	119.060.587

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Maddi duran varlık amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(18.389.266)	(33.532.189)
Kıdem tazminatı karşılıkları	21.317.943	15.499.668
Dava ve diğer karşılıkları	6.411.909	9.751.954
Ertelenmiş gelirler	50.327.704	150.612.362
Birikmiş izin yükümlülüğü	1.961.869	7.324.952
Kullanım hakkı varlığı	(7.167.104)	(4.056.867)
Menkul kıymet değer artış	(30.332.277)	(28.337.853)
Diğer	(10.946.655)	1.798.560
	13.184.124	119.060.587

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

24. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İhraç edilen menkuller	3.504.220.828	1.964.133.695
Banka kredileri	89.037.778	-
Borsa para piyasasına borçlar	2.936.594.291	6.550.780.611
Kiralama yükümlülüğü	26.363.316	46.519.201
Toplam	6.556.216.213	8.561.433.507

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un kısa vadeli finansal borçlar hesabındaki tutarın 3.504.220.828 TL tutarındaki kısmı şirketin ihraç ettiği bonolara ilişkin yükümlülüğünden oluşmaktadır (31 Aralık 2023 – 1.964.133.695 TL).

İhraç edilen diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
Finansman Bonosu	500.000.000	500.000.000	92.616	11 Ekim 2024	Defaten vade sonunda	48,50
Finansman Bonosu	750.000.000	750.000.000	89.727	25 Ekim 2024	Defaten vade sonunda	49,75
Finansman Bonosu	600.000.000	600.000.000	89.727	11 Kasım 2024	Defaten vade sonunda	49,75
Finansman Bonosu	650.000.000	650.000.000	92.776	27 Kasım 2024	Defaten vade sonunda	49,00
Finansman Bonosu	625.000.000	625.000.000	88.659	06 Aralık 2024	Defaten vade sonunda	50,75
Finansman Bonosu	600.000.000	600.000.000	88.659	18 Aralık 2024	Defaten vade sonunda	50,75
31 Aralık 2023						
Türü	İhracın nominal tutarı (TL)	Satılan nominal tutar (TL)	İhraç fiyatı (TL)	Vadesi	İtfa Planı	Faiz oranı (%)
Finansman Bonosu	320.000.000	320.000.000	89.094	5 Şubat 2024	Defaten vade sonunda	38,85
Finansman Bonosu	350.000.000	350.000.000	89.692	5 Ocak 2024	Defaten vade sonunda	35,25
Finansman Bonosu	400.000.000	400.000.000	89.362	16 Ocak 2024	Defaten vade sonunda	39,50
Finansman Bonosu	105.000.000	105.000.000	91.374	29 Şubat 2024	Defaten vade sonunda	44,75
Finansman Bonosu	324.000.000	324.000.000	89.122	14 Mart 2024	Defaten vade sonunda	45,00

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	45.702.685	98.726.741
Omsan Lojistik A.Ş.	42.860.646	236.311.371
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	32.028.664	47.278.691
Kümaş Manyezit San. A.Ş. Grubu Konsolide (Yenilikçi Dahil)	31.826.666	100.640.012
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	24.394.091	113.876.002
OYAK İnşaat A.Ş.	20.706.624	7.767.257
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	14.213.108	12.438.833
Akdeniz Chemson Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.700.553	100.569.070
OYAK Sentetik Karbon Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	11.064.790	19.368
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	9.463.968	62.487.162
ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU	6.753.974	10.773.028
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	6.726.749	14.370.444
ATAER Holding A.Ş.	6.081.850	173.293
Erenco Erdemir Müh. Yön. Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	5.873.834	1.928.077
OYAK Denizcilik ve Liman İşletmeleri A.Ş.	5.658.147	2.860.611
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	5.035.056	5.895.264
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. Grubu Konsolide	4.080.723	274.041.947
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	3.946.598	-
Erdemir Madencilik San. ve Tic. A.Ş.	3.467.897	29.958.549
OYAK NYK Ro-Ro Liman İşletmeleri A.Ş.	3.323.649	8.635.353
Sagra Grup Gıda Üretim ve Ticaret A.Ş.	3.149.726	14.857.728
Tamek Grup Gıda Üretim A.Ş.	2.606.424	30.055.310
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	2.066.242	5.428.350
Arma İlaç Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.722.815	1.159.476
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.	1.696.177	43.046.160
OYKA Kağıt Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.312.280	27.226.745
Orfin Finansman A.Ş.	1.087.638	1.471.059
Omsan Logistique Maroc SARL	1.022.415	979.791
Erdemir Enerji Üretim A.Ş.	712.554	253.415
Likitgaz Gemicilik Ltd. Şti.	660.013	970.983
Areo Tohumculuk Arge Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi	603.405	941.280
Ferbis Tarım Ticaret ve Sanayi A.Ş.	595.225	8.101.470
Akdeniz Chemson Kimyasal Ürünler Pazarlama İç ve Dış Ticaret A.Ş.	545.861	1.663.123
Miilux Yüksek Mukavemetli Çelik Üretimi A.Ş. (EUR)	510.155	4.591.846
İskenderun Enerji Üretim ve Tic. A.Ş.	-	280.010.878
OYAK Denizli Çimento A.Ş.	-	27.788.456
OYKA Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	7.341.843
Diğer(*)	96.628.681	87.288.868
Toplam	410.829.883	1.671.927.854

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

30 Eylül 2024 tarihli 2.566.771 TL tutarındaki ilişkili taraflara ticari borçlar rakamının büyük çoğunluğu OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş. ve Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş. tarafından oluşurken, 31 Aralık 2023 tarihli 108.288.854 TL tutarındaki bakiyesinin büyük çoğunluğunu İndisol Bilişim ve Teknolojileri A.Ş. ve Ordu Yardımlaşma Kurumu oluşturmaktadır.

Finansal Yatırımlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Orfin Finansman A.Ş.	10.738.036	15.161.014
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	7.144.801	10.834.772
Toplam	17.882.837	25.995.787

Grup'un 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemlerine ait ilişkili taraflarla olan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlişkili taraflardan alınan hizmet gelirleri				
TCC OYAK Amsterdam Holdings B.V.	7.041.221	7.041.221	-	-
Ereğli Demir ve Çelik Fabrikaları T.A.Ş.	4.388.687	1.178.010	7.445.637	1.412.983
Orfin Finansman A.Ş.	2.361.482	-	3.191.700	3.191.700
ATAER Holding A.Ş.	1.157.420	370.031	2.102.951	665.275
OYAK Çimento Fabrikaları A.Ş. Grubu Konsolide	1.147.216	36.157	274.510	230.692
ORDU YARDIMLAŞMA KURUMU	883.554	257.545	2.609.422	822.961
İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	408.697	408.697	-	-
OYAK Gıda ve Tarım Holding A.Ş.	113.852	34.580	2.672.979	148.653
İskenderun Demir ve Çelik A.Ş.	99.817	98.062	196.412	196.412
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	80.955	59.414	-	-
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	54.671	6.137	306.128	63.785
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	37.725	16.365	48.785	18.381
OYAK Sermaye Yatırımları A.Ş.	28.950	8.675	48.579	19.623
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	27.995	12.231	37.061	14.971
OYAK Biyoteknoloji A.Ş.	27.216	8.155	45.672	18.448
Erdemir Çelik Servis Merkezi San. Tic. A.Ş.	19.099	-	-	-
OYAK Birleşik Enerji A.Ş.	18.095	5.474	48.979	6.903
Likitgaz Dağıtım ve Endüstri A.Ş. (Milangaz)	17.112	5.058	136.738	10.975
OYAK Anker Bank GmbH	11.151	3.342	21.024	8.492
Miraboğlu Petrol Otomotiv İnş. San. Tic. Ltd. Şti.	9.962	3.007	16.829	6.798
Lezsan Gıda İnş. Petrol Ürünleri Pazarlama San. ve Tic. A.Ş.	8.753	2.623	14.682	5.931
Hektaş Ticaret T.A.Ş.	36	12	47.053.486	19.769.179
Diğer	37.660	6.797	6.278.963	2.035.715
İlişkili taraflardan elde edilen gelirler	17.981.326	9.561.593	72.550.537	28.647.877

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflardan alınan hizmet giderleri (*)	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
OYAK Pazarlama Hizmet ve Turizm A.Ş.	(18.081.261)	(9.080.529)	(22.937.115)	(6.672.413)
Mais Motorlu Araçlar İmal ve Satış A.Ş.	(6.897.077)	(6.897.077)	(7.884.638)	(3.189.820)
Güzel Enerji Akaryakıt A.Ş. (Total Oil Türkiye ve M Oil)	(3.079.972)	(2.188.204)	(3.914.210)	(1.832.716)
İndisol Bilişim ve Teknoloji A.Ş.	(1.051.675)	(344.485)	-	-
OYAK Savunma ve Güvenlik Sistemleri A.Ş.	(815.726)	(144.837)	(2.698.467)	(2.112.803)
Satem Grup Gıda Dağıtım ve Pazarlama A.Ş.	(760.937)	(54.916)	(111.891)	(3.567)
OYAK Otomotiv Enerji ve Lojistik Holding A.Ş.	(386.669)	(144.090)	-	-
Diğer	(21.325)	(21.326)	(1.265.691)	(250.053)
İlişkili taraflar işlemlerinden kaynaklanan giderler	(31.094.642)	(18.875.464)	(38.812.012)	(14.061.372)

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerine ait üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, maaş ve primlerden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ücret, maaş ve benzeri faydalar (*)	58.130.364	8.238.602	53.964.433	5.051.830
Toplam	58.130.364	8.238.602	53.964.433	5.051.830

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 yönetimde takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır.

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un, koşulları yeniden görüşülmüş olan bir finansal alacağı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup finansal tablolarında beklenen kredi zarar karşılığı 2.522.423 TL'dir. (31 Aralık 2023 - 3.146.334 TL).

Grup'un dönem içerisinde kredi riskine karşılık güvence olarak elinde bulundurmakta olduğu bir teminatın mülkiyetini üzerine aldığı bir durum bulunmamaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kredili müşterilerden aldığı teminat tutarı 8.225.606.900 TL'dir (31 Aralık 2023 – 13.062.749.286 TL).

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 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		Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraflar	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Finansal yatırımlar ^(**)	Ters repo	Bankalardaki mevduat ^(*)
30 Eylül 2024							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	410.829.883	7.981.507.374	-	32.707.188	209.501.677	116.262.016	319.132.575
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.981.507.374	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	410.829.883	7.981.507.374	-	32.707.188	209.501.677	116.262.016	319.132.575
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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		Nakit ve nakit benzerleri		
	İlişkili Taraflar	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Finansal yatırımlar ^(**)	Ters repo	Bankalardaki mevduat ^(*)
31 Aralık 2023							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	1.671.927.854	10.049.796.968	-	11.849.507	901.152.831	104.093.618	458.850.046
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	10.049.796.968	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	1.671.927.854	10.049.796.968	-	11.849.507	901.152.831	104.093.618	458.850.046
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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	-	3.426.972	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.426.972)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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.

30 Eylül 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	5.745.796.175	5.745.796.175	5.745.796.175	-	-	-
Finansal borçlar	6.556.216.213	6.799.687.455	6.783.628.391	-	16.059.064	-
Diğer borçlar	49.049.680	49.049.680	49.049.680	-	-	-
Toplam	12.351.062.068	12.594.533.310	12.578.474.246	-	16.059.064	-

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	7.743.235.990	7.743.235.976	7.743.235.976	-	-	-
Finansal borçlar	8.561.433.507	8.640.180.630	8.613.512.248	-	26.668.382	-
Diğer borçlar	566.064.980	566.064.980	566.064.980	-	-	-
Toplam	16.870.734.477	16.949.481.586	16.922.813.204	-	26.668.382	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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. 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	1.842.927	(1.842.927)
31 Aralık 2023	1.577.742	(1.577.742)

Yatırım Fonları	BIST endeks değişim (+) %5 Kar / zarar üzerindeki etki	BIST endeks değişim (-) %5 Kar / zarar üzerindeki etki
30 Eylül 2024	480.821.572	(480.821.572)
31 Aralık 2023	517.088.395	(517.088.395)

Faiz oranı riski

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	159.507.851	369.840.083
Değişken faizli araçlar		
Finansal varlıklar		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	49.993.826	27.763.902

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

Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 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-30 Eylül 2024		1 Ocak-31 Aralık 2023	
Değişim	%1	(%1)	%1	(%1)
Vergi öncesi kar / zarar üzerindeki etki	(703.818)	710.696	(4.708.993)	4.966.239

Kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Grup'un, 30 Eylül 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
30 Eylül 2024	45,6460	34,1210	38,1714
31 Aralık 2023	37,4417	29,4382	32,5739

Grup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla döviz dayalı varlıkların detayı aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2024			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	210.864.894	-	5.252.947	828.607
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	145.204.136	953.054	9.467.757	523.831
Dönen varlıklar	356.069.030	953.054	14.720.704	1.352.438
Toplam varlıklar	356.069.030	953.054	14.720.704	1.352.438
Ticari borçlar	(201.897.016)	(144)	(5.067.276)	(759.467)
Kısa vadeli yükümlülükler	(201.897.016)	(144)	(5.067.276)	(759.467)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(201.897.016)	(144)	(5.067.276)	(759.467)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	-	-	-	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	154.172.014	952.910	9.653.428	592.971
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	154.172.014	952.910	9.653.428	592.971

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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	1.631.442.099	-	52.050.141	3.044.758
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	231.147.335	169.603	8.026.147	148.073
Dönen varlıklar	1.862.589.434	169.603	60.076.288	3.192.831
Toplam varlıklar	1.862.589.434	169.603	60.076.288	3.192.831
Ticari borçlar	(2.094.250.861)	(204)	(67.817.757)	(3.002.728)
Kısa vadeli yükümlülükler	(2.094.250.861)	(204)	(67.817.757)	(3.002.728)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(2.094.250.861)	(204)	(67.817.757)	(3.002.728)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	198.271.774	-	6.735.187	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	(429.933.201)	169.399	(14.476.656)	190.103
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	(231.661.427)	33.538	(7.741.469)	190.103

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Grup'un 30 Eylül 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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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)

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	32.938.462	(32.938.462)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	32.938.462	(32.938.462)
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024		
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	2.263.453	(2.263.453)
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	2.263.453	(2.263.453)
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2024		
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	4.349.653	(4.349.653)
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	4.349.653	(4.349.653)
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023		
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
ABD Doları net varlık / yükümlülük	(22.789.491)	22.789.491
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	(22.789.491)	22.789.491
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023		
AVRO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
AVRO net varlık / yükümlülük	619.238	(619.238)
AVRO riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	619.238	(619.238)
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023		
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi / (değer kaybetmesi) halinde		
GBP net varlık / yükümlülük	634.259	(634.259)
GBP riskinden korunan kısım (-)		
Net etki	634.259	(634.259)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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	562.943.664	562.943.664	4
Ticari alacaklar	11.721.724.822	11.721.724.822	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	11.274.475.557	11.274.475.557	5
Türev varlıklar	4.600.428	4.600.428	27
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	7.743.235.990	7.743.235.990	6
Diğer borçlar	566.064.980	566.064.980	7
Kısa vadeli borçlanmalar	8.534.765.168	8.534.765.168	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

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

	30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	36.858.542	36.858.542	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	5.793.327	5.793.327	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	203.708.350	190.921.489	12.786.861	-
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	9.616.431.447	9.616.431.447	-	-
Toplam	9.862.791.666	9.850.004.805	12.786.861	-

	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal varlıklar				
Finansal yatırımlar – Borsaya kote hisse senetleri	31.554.833	31.554.833	-	-
Finansal yatırımlar – Devlet tahvili ve hazine bonosu	98.578	98.578	-	-
Finansal yatırımlar – Özel sektör tahvil ve bonoları	397.505.407	191.483.613	206.021.794	-
Finansal yatırımlar – Yatırım fonları	10.341.767.893	10.341.767.893	-	-
Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat	503.548.847	-	503.548.847	-
Finansal yatırımlar – Türev varlıklar	4.600.428	-	4.600.428	-
Toplam	11.279.075.986	10.564.904.917	714.171.069	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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
30.09.2024	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2024	-
Girişler	-
Tranferler/Çıkışlar	-
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül 2024	-
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar
31.12.2023	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	23.834.162
Girişler	-
Tranferler/Çıkışlar	(23.834.162)
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 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Adi hissedarlara dağıtılabılır net kar/(zarar)	(284.012.437)	479.275.023
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	300.000.000	300.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve sulandırılmış hisse başına kar	(0,947)	1,598

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

30. Raporlama döneminden sonraki olaylar

- Şirket vadesi 6 Aralık 2024 olan 600 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMDA2434 olan 11 Ekim 2024 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.
- Şirket vadesi 8 Ocak 2025 olan 800 milyon TL nominalli ISIN kodu TRFOYMD12514 olan 25 Ekim 2024 tarihinde borçlanma aracı çıkarmıştır.