

BURGAN YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

**30 HAZİRAN 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI
DENETÇİ RAPORU**

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Ara dönem özet finansal durum tablosu (bilanço)	1
Ara dönem özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Ara dönem özet özkaynaklar değişim tablosu	3
Ara dönem özet nakit akış tablosu	4
Ara dönem özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	5 - 43

Ara Dönem Özet Finansal Tablolara İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

Burgan Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi (“Şirket”)’nin 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki ara dönem özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı’na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal tablolara ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Diğer Hususlar

Şirket’in 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının bağımsız denetimi ile 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait finansal bilgilerin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup 1 Mart 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda ve 12 Ağustos 2020 tarihli sınırlı denetim raporunda sırasıyla olumlu görüş verilmiş ve olumlu sonuç bildirilmiştir.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal tabloların, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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



Yaman Polat, SMMM
Sorumlu Denetçi

12 Ağustos 2021
İstanbul, Türkiye

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla özet finansal durum tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	33.305.173	34.989.545
Finansal yatırımlar	4	7.340.613	97.152
Ticari alacaklar		80.638.854	71.826.137
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	80.638.854	71.826.137
Diğer alacaklar		60.716.691	73.773.335
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	60.607.437	73.773.335
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	7	109.254	-
Peşin ödenmiş giderler	8	513.709	996.444
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	16	81.090	365.217
Toplam dönen varlıklar		182.596.130	182.047.830
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	4	11.578.305	9.896.441
Diğer alacaklar		9.422.552	6.238.820
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	9.422.552	6.238.820
Maddi duran varlıklar	9	4.707.513	2.429.224
Maddi olmayan duran varlıklar	10	760.725	587.990
Ertelenmiş vergi varlığı	24	-	856.400
Toplam duran varlıklar		26.469.095	20.008.875
Toplam varlıklar		209.065.225	202.056.705
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar		22.642.345	30.954.279
-İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli borçlanmalar	5	22.534.504	30.954.279
-İlişkili taraflara kısa vadeli borçlanmalar	11	107.841	-
Ticari borçlar		9.336.810	2.864.983
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	9.336.810	2.864.983
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		488	-
Diğer borçlar		894.421	697.250
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	894.421	697.250
Kısa vadeli karşılıkları		6.580.973	9.907.289
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	1.248.948	1.138.809
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	5.332.025	8.768.480
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	2.345.911	1.244.317
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		41.800.948	45.668.118
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar		301.197	567.812
-Kiralama İşlemlerinden Borçlanmalar	11	301.197	567.812
Uzun vadeli karşılıkları		694.640	555.276
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	694.640	555.276
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	908.930	-
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.904.767	1.123.088
Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	114.450.000	114.450.000
Sermaye düzeltme farkları		25.355.592	25.355.592
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(73.081)	(73.081)
-Aktüeryal kayıp / kazanç		(73.081)	(73.081)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	9.036.207	9.036.207
Çevrim farkları		-	-
Geçmiş yıllar kar/zararları		6.496.781	(6.835.378)
Net dönem karı/zararı		10.094.011	13.332.159
Toplam özkaynaklar		165.359.510	155.265.499
Toplam kaynaklar		209.065.225	202.056.705

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
	Notlar				
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	19	58.267.725	46.575.435	3.924.039.561	131.467.922
Satışların maliyeti (-)	19	(57.705.111)	(45.938.040)	(3.922.084.386)	(131.109.128)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / Zarar		562.614	637.395	1.955.175	358.794
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar/Zarar	19	12.616.262	6.166.013	5.632.388	2.591.669
Brüt kar/zarar		13.178.876	6.803.408	7.587.563	2.950.463
Genel yönetim giderleri (-)	20	(9.824.271)	(4.685.976)	(8.218.306)	(4.105.380)
Pazarlama giderleri(-)	20	(862.893)	(363.494)	(576.418)	(335.836)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	5.121.607	3.869.901	1.258.217	366.448
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(211.380)	(64.763)	(75.405)	(13.439)
Esas faaliyet karı/zararı		7.401.939	5.559.076	(24.349)	(1.137.744)
Finansman gelirleri	22	9.416.151	4.419.594	3.231.362	1.843.061
Finansman giderleri (-)	23	(2.612.838)	(2.395.864)	(425.918)	(138.877)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı/zararı		14.205.252	7.582.806	2.781.095	566.440
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri/geliri		(4.111.241)	(2.620.064)	(628.430)	8.038
Dönem vergi gideri/geliri	24	(2.345.911)	(2.345.911)	(821.285)	(527.445)
Ertelenmiş vergi gideri / geliri	24	(1.765.330)	(274.153)	192.855	535.483
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		10.094.011	4.962.742	2.152.665	574.478
Durdurulan faaliyetler dönem karı/zararı		-	-	-	-
Dönem karı / (zararı)		10.094.011	4.962.742	2.152.665	574.478
Diğer kapsamlı gelirler		-	-	(274.574)	(83.175)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	(274.574)	(83.175)
Yabancı para çevrim farkları		-	-	(274.574)	(83.175)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında hesaplanan aktüeryal kayıplar		-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir kalemlerine ilişkin vergi gelir / (gideri)		-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)		-	-	-	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları), vergi etkisi		-	-	-	-
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/(gider)		10.094.011	4.962.742	1.878.091	491.303
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		10.094.011	4.962.742	1.878.091	491.303

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet özkaynaklar değişim tablosu
(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

Notlar	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları (1)	Aktüeryal kazanç/kayıp (2)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevirim düzeltmesi	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem kar/zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020	114.450.000	25.355.592	-	(73.081)	7.862.681	5.748.716	(28.199.547)	22.537.695	147.682.056
Dönem karı/zararı	-	-	-	-	-	-	-	2.152.665	2.152.665
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevirim düzeltmesi	-	-	-	-	-	(274.574)	-	-	(274.574)
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(274.574)	-	2.152.665	1.878.091
Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar	-	-	-	-	1.173.526	-	21.364.169	(22.537.695)	-
30 Haziran 2020	114.450.000	25.355.592	-	(73.081)	9.036.207	5.474.142	(6.835.378)	2.152.665	149.560.147
1 Ocak 2021	114.450.000	25.355.592	-	(73.081)	9.036.207	-	(6.835.378)	13.332.159	155.265.499
Dönem karı/zararı	-	-	-	-	-	-	-	10.094.011	10.094.011
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı para çevirim düzeltmesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	10.094.011	10.094.011
Geçmiş yıllar karları/(zararlarına) aktarılan tutarlar	-	-	-	-	-	-	13.332.159	(13.332.159)	-
30 Haziran 2021	18	114.450.000	25.355.592	-	(73.081)	9.036.207	-	6.496.781	165.359.510

- (1) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler
(2) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Not	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2021	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak – 30 Haziran 2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		5.476.163	(81.341.270)
Dönem karı		10.094.011	2.152.665
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		10.094.011	2.152.665
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(4.771.497)	845.492
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9-10	593.024	492.056
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(3.436.455)	1.800.000
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	15	(3.436.455)	1.800.000
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(6.039.307)	(2.088.366)
Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(6.344.155)	(2.210.043)
Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler	23	304.848	121.677
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	24	4.111.241	641.802
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.380.653)	(85.865.015)
Finansal yatırımlardaki azalış / artış		(8.925.325)	(6.891.879)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(8.812.717)	(4.631.516)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)		(8.812.717)	(4.631.516)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		9.872.913	(75.054.978)
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklardaki azalış (artış)		9.872.913	(75.054.978)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		482.735	193.040
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		6.112.366	768.804
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki azalış (artış)		6.112.366	768.804
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		197.170	99.666
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		249.504	(312.772)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.557.299)	(35.380)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		1.385.721	1.346.968
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(3.943.020)	(1.382.348)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.941.861	(82.866.858)
Ödenen faiz	23	(304.848)	(121.678)
Alınan faiz	22	6.344.090	2.231.005
Ödenen vergiler	24	(2.345.911)	(583.739)
Diğer nakit girişleri / çıkışları		(159.029)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(3.044.047)	(598.220)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.044.047)	(598.220)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(2.783.515)	(327.314)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(260.532)	(270.906)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(8.578.549)	(838.526)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri/çıkışları		(8.578.549)	(838.526)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler			-
Yabancı para çevirim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C)		(6.146.433)	(82.778.016)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		4.102.534	563.786
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış (A+B+C+D)		(2.043.899)	(82.214.230)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	3.917.190	85.472.342
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri (A+B+C+D+E)	3	1.873.291	3.258.112

Takip eden açıklama ve dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasını oluştururlar.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Burgan Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), bir önceki adıyla EFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş., (eski adıyla HC İstanbul Menkul Değerler A.Ş.), 19 Kasım 1990 tarihinde Kapital Menkul Değerler A.Ş. ismi altında kurulmuştur. HC İstanbul Menkul Değerler A.Ş.'nin ana ortağı EFG İstanbul Holding A.Ş.'nin hissedarlarının değişmesinden dolayı, ticaret ünvanı EFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş. şeklinde değiştirilmiştir. Bu değişiklik, 11 Mayıs 2005 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 23 Mayıs 2005 tarihli, 6308 sayılı Ticaret Gazetesi ile ilan edilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Eylül 2007 tarih ve 24535 sayılı izin yazısını takiben Şirket'in hisselerinin Eurobank Tekfen A.Ş.'ye devri tamamlanmış olup, Şirket'in hakim ortağı Eurobank Tekfen A.Ş.'dir. Sermaye Piyasası Kurumu ("SPK")'nın 24 Aralık 2010 tarihli ve B.02.1.SPK.0.16-1360 sayılı izin yazısı ve 5 Ocak 2011 tarih ve 63 sayılı TC Sanayi ve Ticaret Bakanlığı izni ile Şirket'in "EFG İstanbul Menkul Değerler A.Ş." olan ticaret ünvanı "EFG İstanbul Equities Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmiş ve "EFG İstanbul Equities" işletme adının kullanılmasına karar verilmiştir.

Eurobank Ergasias S.A.'nın Türkiye operasyonlarının Burgan Bank S.A.K.'e satılması konusunda yapılan anlaşma çerçevesinde, Banka'nın Eurobank EFG Holding (Luxemburg) S.A.'ya ait %70 oranındaki hisse senetleri ile Tekfen Holding A.Ş. elinde bulunan %29,26 oranındaki pay senetleri Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu'nun 7 Aralık 2012 tarihli iznine istinaden Burgan Bank S.A.K. tarafından satın alınmış ve Bankanın %99,26'lık hissesi 21 Aralık 2012 tarihinde Burgan Bank S.A.K.'e devredilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurumu'nun 19 Aralık 2012 tarihli ve 12001 sayılı izin yazısı ve 3 Ocak 2013 tarih ve 0039 sayılı TC Sanayi ve Ticaret Bakanlığı izni ile Şirket'in "EFG İstanbul Equities Menkul Değerler A.Ş." olan ticaret ünvanı "Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine göre menkul kıymet borsalarına üye olarak pay senedi, tahvil gibi sermaye piyasası araçları olan menkul kıymetlerin, menkul kıymetler dışında kalan diğer kıymetli evrakın ve mali değerleri temsil eden ve ihraç edenin mali yükümlülüklerini içeren belgelerin aracılık amacıyla menkul kıymet piyasalarında başkaları nam ve hesabına veya başkası hesabına kendi namına veya kendi nam ve hesabına sürekli alım ve satımını yapmak ve sermaye piyasası araçlarının halka arz yoluyla alım ve satımına aracılık ile sermaye piyasası araçlarından oluşturulan portföylerin müşteriler hesabına vekil sıfatıyla yönetilmesi olarak belirlenmiştir. Şirket'in merkezi, Eski Büyükdere Cad. Güney Plaza. No:13 Kat:9 Maslak/İstanbul, Türkiye adresinde bulunmaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş., 15 Ocak 2016 tarihi itibarıyla Geniş Yetkili Aracı Kurum belgesine sahip olmuş ve 3 Ekim 2016 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden yetki kapsamında izin verilmiş olan "Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri" yetkisinin iptali için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmuş, ve Ekim 2016 tarihi itibarıyla Kaldıraçlı Alım Satım İşlemlerini durdurmuştur.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin Yönetim Kurulunun 28 Mayıs 2018 tarihli Yönetim Kurulu kararına istinaden, Şirketin sermayesinin 48.450.000 TL'den 114.450.000 TL'ye çıkartılmasına karar verilmiştir. Sermaye artışının tamamı nakdi olarak gerçekleştirilmiştir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu (devamı)

Şirket iştiraki olan Burgan Portföy Yönetimi A.Ş. yönetimi, 14 Mayıs 2016 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile öncelikle kurucusu ve yöneticisi olduğu fonların tasfiyesine ve buna takiben Burgan Portföy'ün hızlı birleşme yoluyla ana ortağı Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile birleşmesine karar vermiş olup, 17 Mayıs 2016 tarihinde bu kararını yazılı olarak Sermaye Piyasası Kurulu'na bildirmiştir. Şirket birleşmesine ilişkin süreç 6 Ekim 2017 tarihinde tamamlanarak tescil edilmiş olup, 12 Ekim 2017 tarihinde Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Burgan Yatırım'ın bağlı ortaklığı olan Burgan Wealth Limited şirketinin Yönetim Kurulu 10 Ekim 2018 tarihinde şirketin tasfiyesine başlamak amacıyla Dubai Finansal Hizmetler Kurumu'na (DFSA) başvurarak lisansının iptal edilmesini talep etmiş olup, 20 Kasım 2018 tarihinde lisans iptali onaylanmıştır ve 15 Temmuz 2020 tarihi itibarıyla şirketin tasfiye süreci tamamlanmıştır ve Burgan Wealth Limited şirketi 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda konsolidasyon kapsamı dışında bırakılmıştır.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, Şirkette 33 (31 Aralık 2020: 24) kişi çalışmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 12 Ağustos 2021 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirketin yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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 Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler 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 muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar*

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

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

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

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

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

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

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

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin 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'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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

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

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Hasılat

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

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, portföy yönetimi komisyonları ve acentelik komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Pay senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 19).

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

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

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü gelirleri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Şirket

Şirket, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Şirket, kısa vadeli kiralamalar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamalar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamalar için Şirket, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Şirket, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Şirket, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikleri yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Şirket (devamı)

- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Şirket, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

Şirket bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Şirket, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Şirket, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, 'Maddi Duran Varlıklar' politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda 'Diğer giderler' kalemine dâhil edilir.

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Şirket, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in 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 [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Şirket, 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.

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. . Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan özel sektör tahvillerinin gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. sektör tahvilleri ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu özel sektör tahvillerinde kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu özel sektör tahvilleri itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu özel sektör tahvillerinin defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu özel sektör tahvilleri finansal tablo dışı bırakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

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

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

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

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in 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. Temettüleri kar veya zararda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kaleminde gösterilir.

Şirket TFRS 9'un ilk uygulaması kapsamında, ticari amaçla elde tutulanlar dışında kalan tüm özkaynak araçlarını gerçeğe uygun değer değişimini diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırmış ve göstermiştir.

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

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

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(iv) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

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

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, 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.

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

Şirket 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 Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

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, Şirket'in sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Şirket'in 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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, 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.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler (devamı)

(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.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Şirket finansal yükümlülükleri yalnızca Şirket'in 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.

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VIOP") işlemleri

VIOP piyasasında müşteri adına işlem yapmak için verilen nakit teminatlar ticari alacaklarda, Şirket adına işlem yapmak için verilen teminatlar diğer alacaklarda brüt olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu oluşan kar ve zararlar netleştirilerek gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirlere kaydedilir.

Geri satım sözleşmeleri

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet ("Ters repo") işlemleri bilançoda "Nakit ve nakit benzerleri" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi"ne göre döneme isabet eden kısmının kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler ("Repo") Şirket portföyünde tutulmuş amaçlarına göre "Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" veya "İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar" portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte "Finansal borçlar" hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın "etkin faiz oranı yöntemi"ne göre döneme isabet eden kısmının repoya çıkılan finansal varlıkların maliyetine eklenmek suretiyle ilgili finansal varlık portföyünde muhasebeleştirilir.

Şirket'in herhangi bir şekilde ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

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.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

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.

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, Şirket'in 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.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Dipnot 9).

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

Mobilya ve demirbaşlar	5 yıl
Motorlu taşıtlar	5 yıl
Özel maliyet bedelleri	5-10 yıl

Maddi olmayan duran varlıklar

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-5 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur (Dipnot 10). 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.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir.

Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile raporun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve raporlama tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

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.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yöntemle dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablolarının düzenlenmesi amacıyla, Şirket nakit ve vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatlarını, ters repo işlemlerinden alacaklarını dikkate almıştır.

Müşteri varlıkları, Şirket’in müşterileri ile olan aracılık faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir ve nakit akış tablosunda nakit ve nakit benzerleri dışında tutulmuştur.

Hisse senedi ve ihracı

Şirket, sermaye artışlarında ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı Hisse Senedi İhraç Primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleştirmektedir. Şirket’in bilanço tarihinden sonra ilan edilen kâr payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Bölgelere göre raporlama

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek herhangi bir farklı faaliyet alanı ve farklı coğrafi bölge bulunmamaktadır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kasa	-	-
Vadesiz mevduatlar (*)	10.164.960	3.399.397
	10.164.960	3.399.397
Vadeli mevduatlar (**)	140.213	90.148
Borsa para piyasasından alacaklar(***)	23.000.000	31.500.000
	33.305.173	34.989.545

(*) Vadesiz mevduatların 8.897.165 TL (31 Aralık 2020: 117.928 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Şirket'in hesaplarında tutulmaktadır. Bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

(**) 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla TL vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faizi %17'dir (31 Aralık 2020: %15). 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla USD vadeli mevduatların ağırlıklı ortalama faizi %0.15'dir (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

(***) Borsa Para Piyasaları'ndan alacakların 22.534.504 TL (31 Aralık 2020: 30.954.279 TL) tutarındaki kısmı müşterilere ait olup, Şirket'in hesaplarında tutulmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında nakit ve nakit benzeri değerler, hazır değerler ile menkul kıymetlerin toplamından faiz tahakkukları düşülerek gösterilmektedir:

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Nakit ve nakit benzerleri	33.305.173	26.166.477
Müşteri varlıkları	(31.431.669)	(22.908.293)
Faiz tahakkukları	(213)	(72)
	1.873.291	3.258.112

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Finansal yatırımlar

Kısa vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Yatırım fonları	5.090.390	-
Hisse senetleri	2.168.000	-
Devlet tahvilleri ve hazine bonoları	82.223	97.152
	7.340.613	97.152

Menkul kıymetlerin ortalama faiz oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %17,67'dir (31 Aralık 2020: %12,42).

Uzun vadeli finansal yatırımlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Middle East Payment Services Co. (Ürdün) (*)	11.578.305	9.896.441
	11.578.305	9.896.441

(*) 5 Şubat 2014 tarih ve 2014/7 sayılı Yönetim Kurulu kararı uyarınca Middle East Payment Services Co (Ürdün) şirketinin %9,9 hissesi, hisse başına 1,9 Ürdün Dinarı fiyatla satın alınmıştır. 9 Mayıs 2019 tarih ve 2019/20 sayılı Yönetim Kurulu kararı uyarınca Middle East Payment Services Co (Ürdün) şirketinin %4,8 hissesi, hisse başına 2,2 Ürdün Dinarı fiyatla satılmıştır. Şirketin kalan %4,8 hissesi, hisse başına 2,2 Ürdün Dinarı fiyatla değerlendirilmiştir.

5. Kısa vadeli borçlanmalar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Takasbank borsa para piyasasından borçlar	22.534.504	30.954.279
Kiralama işlemlerinden borçlar	107.841	-
	22.642.345	30.954.279

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Ticari alacak ve borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Kredili müşterilerden alacaklar	80.632.024	71.660.438
Beklenen kredi zararı	2.535.368	2.473.410
Beklenen kredi zararı karşılığı	(2.535.368)	(2.473.410)
Müşterilerden alacaklar	5.909	165.600
Diğer	921	99
	80.638.854	71.826.137

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Beklenen kredi zarar karşılığı		
Açılış bakiyesi	2.473.410	2.473.410
Dönem gideri	61.958	-
	2.535.368	2.473.410

Kısa vadeli ticari borçlar		
Müşterilere borçlar (*)	9.166.810	2.694.983
Kısa vadeli diğer ticari borçlar	170.000	170.000
	9.336.810	2.864.983

(*) Şirket'in kendi hesaplarında tutulmasına rağmen müşterilere ait olan 8.897.165 TL (31 Aralık 2020: 117.928 TL) tutarında banka mevduatı bulunmaktadır.

7. Diğer alacak ve borçlar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
ViOP'tan alacaklar	60.340.467	73.486.953
Diğer kısa vadeli alacaklar	210.972	243.000
İlişkili Şirketlerden Diğer Alacaklar	109.254	-
Ödünç alınan menkul kıymet teminatları ve pay senedi alacakları	49.896	-
Gelir tahakkukları	-	38.212
Verilen depozito ve teminatlar	5.170	5.170
Personele verilen avanslar	932	-
	60.716.691	73.773.335

Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	9.422.552	6.238.820
	9.422.552	6.238.820

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Diğer alacak ve borçlar (devamı)

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve borçlar	687.711	482.105
Gider tahakkukları	206.710	215.145
	894.421	697.250

8. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenmiş giderler (*)	513.709	996.444
	513.709	996.444

(*) Peşin ödenmiş giderler yıllık abonelik ve üyelik, kira, bakım ve özel sağlık giderlerinden oluşmaktadır.

9. Maddi duran varlıklar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarında dahil olmak üzere maddi duran varlıkların taşınan değeri net 4.707.513 TL (31 Aralık 2020: 2.429.224 TL) olup; Şirket tarafından cari dönem içerisinde 2.783.515 TL maddi duran varlık alımı gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2020: 1.265.251 TL).

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde Şirket tarafından elden çıkarılan maddi duran varlık bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 904.791 TL).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarda dahil olmak üzere dönem içi amortisman gideri 505.226 TL'dir (30 Haziran 2020: 422.925 TL) tutarındadır.

10. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Maddi olmayan duran varlıklarının net defteri 760.725 TL olup; Şirket tarafından cari dönem içerisinde 260.532 TL maddi olmayan duran varlık alımı gerçekleşmiştir. (31 Aralık 2020: 586.025 TL).

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla dönem içi amortisman gideri 87.797 TL (30 Haziran 2020: 69.131 TL) tutarındadır.

11. Kiralama işlemlerinden yükümlülükler

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla 409.038 TL kiralama işlemlerinden yükümlülüğü bulunmaktadır (31 Aralık 2020 : 567.812 TL).

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler

Üçüncü şahıslara verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektupları (*)	8.958.500	9.746.100
	8.958.500	9.746.100

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

- (*) T.C. Merkez Bankası'na BİST hisse senedi ve tahvil bono işlemleri için 100.000 TL (31 Aralık 2020: 100.000 TL), Takasbank' a para piyasaları işlemleri için 7.500.000 TL (31 Aralık 2020: 7.500.000 TL), İstanbul 15. Asliye Ticaret Mahkemesi'ne, ticari alacak davası için 220.000 TL (31 Aralık 2020: 220.000 TL) tutarında teminat mektubu verilmiştir. Ayrıca İstanbul 9. İcra Müdürlüğüne 210.000 TL (31 Aralık 2020: 210.000 TL), İstanbul 30. İcra Müdürlüğüne 338.000 TL (31 Aralık 2020: 338.000 TL) Bursa 6. İcra Müdürlüğüne 50.000 TL (31 Aralık 2020: 25.000 TL), İstanbul Anadolu 19.İcra Müdürlüğüne 361.500 TL (31 Aralık 2020: 361.500 TL), İstanbul Anadolu 9.İcra Müdürlüğüne 64.000 TL (31 Aralık 2020: 64.000 TL) ve İstanbul Anadolu 11.İcra Müdürlüğüne 115.000 TL (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.) teminat mektupları verilmiştir. Ayrıca 31 Aralık 2020 itibarıyla Ankara 4.İcra Müdürlüğüne 661.600 TL, İstanbul 3. İcra Müdürlüğüne 204.000 TL, İstanbul 34. İcra Müdürlüğüne 62.000 TL teminat vermiştir.

13. Taahhütler

Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla herhangi bir taahhütü bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Personel prim karşılığı	666.000	710.000
Kullanılmamış izinler karşılığı	582.948	428.809
	1.248.948	1.138.809
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar		
Kıdem tazminatı karşılığı	694.640	555.276
	694.640	555.276

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılığı	5.332.025	8.768.480
	5.332.025	8.768.480

16. Diğer varlık ve yükümlülükler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergiler ve stopajlar	81.090	365.217
	81.090	365.217

17. Uzun vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli borçlanmalar		
Kiralama işlemlerinden borçlanmalar	301.197	567.812
	301.197	567.812

18. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri**Sermaye**

Şirket'in ödenmiş sermayesi 114.450.000 TL (31 Aralık 2020: 114.450.000 TL) olup her biri 1 Kuruş nominal değerli 11.445.000.000 (31 Aralık 2020: 11.445.000.000) adet hisseye bölünmüştür.

Şirket'in 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
Hissedarlar	TL	Pay %	TL	Pay %
Burgan Bank A.Ş.	114.450.000	100	114.450.000	100
	114.450.000		114.450.000	
Sermaye düzeltme farkları	25.355.592		25.355.592	
Toplam	139.805.592		139.805.592	

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Sermaye, yedekler ve diğer özkaynak kalemleri (devamı)

Sermaye düzeltme farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı bulunmamaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Yukarıda bahsi geçen tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 9.036.207 TL (31 Aralık 2020: 9.036.207 TL)'dir.

Şirket'in 31 Aralık 2020 hesap dönemine ilişkin olağan genel kurul toplantısı 25 Mart 2021 tarihinde yapılmış olup bu toplantı neticesinde 2020 yılına ilişkin kar payı dağıtılmayarak oluşan kar'dan gerekli yasal yedek akçeler ayrıldıktan şirket bünyesinde bırakılmasına karar verilmiştir.

Şirket kâr dağıtımını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe giren II – 119.1 nolu Kâr Payı Tebliği'ne göre yapar.

SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıklar için kâr payı dağıtım oranı, bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem kârının yüzde yirmisinden az olamaz. Yine aynı tebliğe göre, payları borsada işlem görmeyen ortaklıkların kâr payını tam ve nakden dağıtmaları zorunludur ve halka açık şirketlere tanınan taksitle kâr dağıtımı uygulamasından yararlanamazlar.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Birinci tertip yasal yedekler	4.834.807	4.834.807
İkinci tertip yasal yedekler	4.201.400	4.201.400
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	9.036.207	9.036.207

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Hasılat ve satışların maliyeti**a) Satışlar ve satışların maliyeti**

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait satış gelirleri ve maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2021	1 Nisan – 30 Haziran 2021	1 Ocak – 30 Haziran 2020	1 Nisan – 30 Haziran 2020
Satışlar				
Hazine bonosu/devlet tahvili satışları	-	-	3.720.130.551	-
Hisse senedi satışları	58.177.335	46.485.045	203.457.240	131.133.895
Vadeli işlemler değerlendirme karı/(zararı)	-	-	451.770	334.027
Yatırım Fonu	90.390	90.390	-	-
	58.267.725	46.575.435	3.924.039.561	131.467.922
Satışların Maliyeti				
Hazine bonosu/devlet tahvili satışları	-	-	3.718.563.502	10.337
Hisse senedi satışları	57.705.111	45.938.040	203.520.884	131.098.791
Toplam	57.705.111	45.938.040	3.922.084.386	131.109.128

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)**b) Finans sektörü faaliyetlerinden brüt kar/zarar**

1 Ocak – 30 Haziran 2021 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Hizmet gelirleri				
Kredi faiz gelirleri	8.267.704	4.345.670	3.338.241	1.298.044
Hisse senedi işlemleri aracılık komisyonu	2.182.543	762.596	1.279.338	709.268
VIOP aracılık komisyonları	1.212.190	537.083	699.417	446.339
Borsa para piyasası komisyon gelirleri	101.467	37.739	55.209	28.697
Saklama komisyonları	29.358	16.094	10.663	6.308
Ödünç menkul kıymet aracılık geliri	5.298	2.447	30.233	-
Yatırım danışmanlığı gelirleri	-	-	10.593	-
Diğer	817.702	464.384	208.694	103.013
Toplam	12.616.262	6.166.013	5.632.388	2.591.669

20. Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Pazarlama giderleri				
Üyelik aidat, gider ve katkı payları	862.893	363.494	576.418	335.836
Toplam	862.893	363.494	576.418	335.836

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Genel yönetim giderleri				
Personel giderleri	6.111.066	2.727.322	3.879.069	1.947.065
Dava karşılıkları	-	-	1.800.000	900.000
Ofis cihazları bakım onarım giderleri	1.247.300	646.500	992.034	501.526
Haberleşme giderleri	577.403	286.711	465.288	240.296
Amortisman gideri ve itfa payları	593.024	336.820	492.056	200.625
Vergi ve harç giderleri	299.169	203.620	217.732	153.134
Ulaşım, konaklama ve seyahat giderleri	133.645	61.655	95.885	37.039
Danışmanlık ve denetim giderleri	270.715	144.115	87.541	40.997
Temsil ağırlama giderleri	4.056	4.056	3.256	165
Diğer	587.893	275.177	185.445	84.533
Toplam	9.824.271	4.685.976	8.218.306	4.105.380

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Diğer faaliyet gelirleri				
Dava karşılık iptali	3.436.455	3.436.455	-	-
Hisse satış karı	1.681.864	430.158	1.204.743	364.945
Diğer olağanüstü gelirler	2.453	2.453	53.474	1.503
Müşteri işlem farkı gelirleri	835	835	-	-
Toplam	5.121.607	3.869.901	1.258.217	366.448

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Diğer faaliyet giderleri				
Kanunen kabul edilmeyen giderler	206.702	62.126	70.412	11.628
Müşteri işlem farkı giderleri	4.678	2.637	4.993	1.811
Toplam	211.380	64.763	75.405	13.439

22. Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
VIOP nema faiz gelirleri	4.615.721	3.118.481	1.799.797	1.416.398
Kambiyo gelirleri (*)	3.069.152	1.241.834	998.259	240.048
Banka mevduatları faiz geliri	1.621.832	10.860	189.048	82.441
Ödünç menkul kıymet faiz gelirleri	24.637	8.473	102.183	-
BPP faiz gelirleri	30.381	17.568	100.826	96.670
Temerrüt faiz gelirleri	19.327	7.526	33.851	7.504
Menkul kıymet reeskont gelirleri	2.909	-	2.098	-
Devlet tahvili faiz geliri	5.300	-	5.300	-
Temettü Gelirleri	26.892	14.852	-	-
	9.416.151	4.419.594	3.231.362	1.843.061

(*)VIOP ve Forward kar /zararları kambiyo karları içinde net olarak gösterilmiştir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020	1 Nisan - 30 Haziran 2020
Kambiyo giderleri	2.277.900	2.205.358	238.756	60.108
Diğer ödenen faiz ve komisyonlar	211.271	141.672	66.770	30.953
Alınan kredilere verilen faizler	93.577	34.521	54.908	30.350
Teminat mektubu komisyon giderleri	26.159	12.617	42.892	17.466
Ödünç menkul kıymet komisyon giderleri	3.931	1.696	22.592	-
	2.612.838	2.395.864	425.918	138.877

24. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dâhil)

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	2.345.911	2.680.314
Stopaj yoluyla yapılan kesintiler ve peşin ödenen geçici vergi (-)	-	(1.435.997)
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	2.345.911	1.244.317

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Dönem vergi geliri /(gideri)	(2.345.911)	(821.285)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(1.765.330)	192.855
	(4.111.241)	(628.430)

	30 Haziran 2021	30 Haziran 2020
Vergi öncesi kar/(zarar)	14.205.252	2.781.095
%25 Vergi oranı ile oluşan teorik vergi geliri/gideri (2020: %22)	(3.551.313)	(611.841)
Vergiden muaf gelirin etkisi	-	-
Diğer	(559.928)	(16.589)
	(4.111.241)	(628.430)

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dâhil) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dir (2020: %22).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2022 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %23, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2020: %22).

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen vergi varlığının dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla	856.400	411.846
Gelir tablosuna yansıtılan ertelenen vergi geliri/(gideri)	(1.765.330)	444.554
Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net	(908.930)	856.400

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Gelir vergileri (ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri dâhil) (devamı)

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	Birikmiş geçici farklar	Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)
Vergiden indirilebilir zararlar	-	-	-	-
Dava karşılığı	1.082.025	216.405	8.768.480	1.753.696
Personel prim karşılığı	666.000	133.200	710.000	142.000
Kullanılmayan izin karşılığı	582.948	116.590	428.809	85.762
Kıdem tazminatı karşılığı	694.640	138.928	555.276	111.055
Menkul kıymet değerleme farkı gideri	86.653	17.331	-	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	3.112.266	622.454	10.462.564	2.092.513
Maddi ve maddi olmayan varlıklar vergi matrahı ile kayıtlı değer farkı	(677.052)	(135.410)	(462.098)	(92.420)
Menkul kıymet değerleme farkı gider tahakkukları	(6.979.866)	(1.395.973)	(5.718.468)	(1.143.693)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(1.531.383)		(1.236.113)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net		(908.930)		856.400

25. İlişkili taraf açıklamaları

a) 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili taraflarla bakiyeler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
İlişkili kuruluşlardaki mevduatlar		
Burgan Bank A.Ş.	9.343.585	2.902.424
	9.343.585	2.902.424
İlişkili kuruluşlardan diğer alacaklar		
Burgan Bank A.Ş.	109.254	-
	109.254	-

b) 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alınan faiz ve hizmet gelirleri ile türev işlemlerinden kar/zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
İlişkili taraflardan faiz gelirleri		
Burgan Bank A.Ş.	26.657	188.976
	26.657	188.976
İlişkili taraflarla yapılan türev işlemlerden kar/zarar		
Burgan Bank A.Ş. (*)	3.630.595	(637.488)
	3.630.595	(637.488)

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

(*) Aynı ileri vadedeki güne ait iki farklı piyasada oluşan arbitraj işlemleri neticesinde BİST VİOP işlemlerinde alınan pozisyonlardan toplam 3.013.879 TL zarar (30.06.2020: 910.802 kar) elde edilirken buna karşılık eşanlı Burgan Bank A.Ş. ile yapılan Forward işlemleri sonucunda toplam 3.694.371 TL kar (30.06.2020: 637.488 zarar) oluşmuştur. Kurum ayrıca Burgan Bank A.Ş. ile yapılan opsiyon sözleşmesinden 63,776 TL zarar elde etmiştir.

- c) 30 Haziran 2021 ve 30 Haziran 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içerisinde ilişkili taraflara ödenen hizmet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Ocak - 30 Haziran 2020
İlişkili taraflardan hizmet giderleri		
Burgan Bank A.Ş.	205.404	155.168
	205.404	155.168

- d) Yönetim kuruluna ve üst düzey yöneticilere verilen ücretler:

Yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 822.964TL'dir (30 Haziran 2020: 643.753 TL).

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

i. Kredi riski açıklamaları

Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun oranda Üçüncü Aşama Beklenen Zarar Karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

30 Haziran 2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlardaki tarihi itibarıyla maruz kalınan azami risk	-	80.638.854	109.254	70.029.989	10.305.173	5.172.613
Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	80.638.854	109.254	70.029.989	10.305.173	5.172.613
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.535.368	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(2.535.368)	-	-	-	-
- Net değerinin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

(*) Finansal yatırımlar hisse senetleri düşüldükten sonraki azami riski göstermektedir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	Finansal yatırımlar (*)
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlardaki tarihi itibarıyla maruz kalınan azami risk	-	71.826.137	-	80.012.304	3.489.545	97.152
Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	71.826.137	-	80.012.304	3.489.545	97.152
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.473.410	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	(2.473.410)	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

ii. Likidite riskine ilişkin açıklamalar

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirememeye ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Haziran 2021							
	Defter değeri	1 aya kadar	1 - 3 ay arası	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Ticari borçlar	9.336.810	9.336.810	-	-	-	-	9.336.810
Finansal yükümlülükler	22.642.345	22.642.345	-	-	-	-	22.642.345
Kiralama işlemlerinden borçlar	409.038	6.405	19.441	81.995	301.197	-	409.038
Toplam yükümlülükler	32.388.193	31.985.560	19.441	81.995	301.197	-	32.388.193

31 Aralık 2020							
	Defter değeri	1 aya kadar	1 - 3 ay arası	3 ay - 1 yıl arası	1 - 5 yıl arası	Vadesiz	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı
Ticari borçlar	2.864.983	2.864.983	-	-	-	-	2.864.983
Finansal yükümlülükler	30.954.279	30.954.279	-	-	-	-	30.954.279
Kiralama işlemlerinden borçlar	567.812	567.812	-	-	-	-	567.812
Toplam yükümlülükler	34.387.074	34.387.074					34.387.074

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**iii. Piyasa riski açıklamaları****Döviz Pozisyonu Riski**

30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların orijinal bakiyeleri ve toplam TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021				31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Finansal yatırımlar	11.578.305	1.333.860	-	-	9.896.441	1.333.860	-	-
Nakit ve nakit benzeri	7.862.577	894.752	9.229	48	324.276	32.301	9.229	48
Toplam varlıklar	19.440.882	2.228.612	9.229	48	10.220.717	1.366.161	9.229	48
Ticari borçlar	7.733.165	890.632	159	48	117.928	15.634	159	48
Toplam yükümlülükler	7.733.165	890.633	159	48	117.928	15.634	159	48
Türev İşlemler Bilanço Dışı Pozisyon	(11.284.390)	(1.300.000)	-	-	-	-	-	-
-Opsiyon İşlemleri	(11.284.390)	(1.300.000)	-	-	-	-	-	-
Net yabancı para varlıklar	423.327	37.980	9.070	-	10.102.789	1.350.527	9.070	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
30 Haziran 2021				
ABD Dolar kurunun %10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülük etkisi	(32.968)	32.968	(32.968)	32.968
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık varlık/yükümlülük etkisi	(9.365)	9.365	(9.365)	9.365
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
Diğer döviz varlıkları net etkisi	-	-	-	-
Toplam	(42.333)	42.333	(42.333)	42.333

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
Kar / Zarar				Özkaynak
31Aralık 2020	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması
ABD Dolar kurunun %10 değişmesi halinde:				
ABD Doları net varlık/yükümlülük etkisi	(1.002.010)	1.002.010	(1.002.010)	1.002.010
Avro kurunun %10 değişmesi halinde:				
Avro net varlık varlık/yükümlülük etkisi	(8.269)	8.269	(8.269)	8.269
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:				
Diğer döviz varlıkları net etkisi				
Toplam	(1.010.279)	1.010.279	(1.010.279)	1.010.279

26 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Faiz Pozisyonu Riski

Faiz oranı değişikliklerinin Şirket varlık ve yükümlülüklerine etkisi faiz oranı riski ile ifade edilir. Bu risk, faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020
Değişken faizli finansal araçlar:		
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	82.223	97.152

Fiyat Riski

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in portföyünde yer alan ve bilançosunda finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin fiyatlarında %10 oranında artış / azalış olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Şirket'in kar/zararında hisse 216.800 TL artış veya 216.800 TL azalış oluşmaktadır (31 Aralık 2020 bulunmamaktadır).

iv. Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket, sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V, No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ni çerçevesinde takip etmektedir.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansal araçlar

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Gerçeğe uygun değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal aktifler:

Kasa ve bankalardan alacaklar ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

27. Finansal araçlar (devamı)

Finansal pasifler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal pasiflerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Şirket'in finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerleri ve kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2021		31 Aralık 2020	
	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri	Kayıtlı değeri
Nakit ve nakit benzerleri	33.305.173	33.305.173	34.989.545	34.989.545
Finansal yatırımlar	7.340.613	7.340.613	97.152	97.152

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Burgan Yatırım Menkul Değerler A.Ş.**30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bilançoda gerçeğe uygun değer ile gösterilen finansal varlıklar için kullanılan gerçeğe uygun değer seviyeleri belirlenmesi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Hisse senetleri	2.168.000	-	-
Devlet tahvilleri	82.223	-	-
Yatırım fonları	5.090.390	-	-
	7.340.613	-	-

31 Aralık 2020

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Devlet tahvilleri	97.152	-	-
	97.152	-	-

28. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli olan diğer hususlar**Sermaye yeterliliği yükümlülüğü**

Şirket 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

29. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.