

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

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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

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

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

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Dikkat Çekilen Hususlar

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

4) Kilit Denetim Konuları

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

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

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

4) Kilit Denetim Konuları (devamı)

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

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

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

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

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

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

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

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



Sunay Anıktar, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 29 Şubat 2024

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler	<u>Sayfa</u>
Konsolide finansal durum tablosu	1
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	2
Konsolide özkaynak değişim tablosu	3
Konsolide nakit akış tablosu	4
Konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar	5 – 57

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kar veya zarar kısmı	Notlar		
Hasılat	19	25.317.758.375	49.238.638.276
Satışların maliyeti (-)	19	(19.502.138.609)	(45.922.160.543)
Brüt kar		5.815.619.766	3.316.477.733
Genel yönetim giderleri (-)	20	(1.261.757.987)	(855.525.218)
Pazarlama giderleri (-)	20	(244.452.017)	(140.671.696)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	1.766.702.140	797.605.979
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(1.662.532.178)	(720.302.307)
Esas faaliyet karı		4.413.579.724	2.397.584.491
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		496.431.304	202.449.357
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(98.595)	(148.330)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		4.909.912.433	2.599.885.518
Finansman gelirleri	22	658.714.720	117.714.474
Finansman giderleri (-)	22	(1.567.150.092)	(408.304.979)
Parasal (kayıp) / kazanç		(1.698.171.524)	(1.207.278.446)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		2.303.305.537	1.102.016.567
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)			
Dönem vergi gideri	23	(367.588.437)	(100.069.255)
Ertelenmiş vergi geliri	23	64.051.012	51.111.828
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		1.999.768.112	1.053.059.140
Dönem kar/(zararının) dağılımı			
Ana ortaklık payları		2.008.466.628	1.051.112.190
Kontrol gücü olmayan paylar	18	(8.698.516)	1.946.950
Adi ve sulandırılmış pay başına kar	29	1,419	0,840
Diğer kapsamlı gelirler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları		(11.370.697)	(15.896.892)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		3.411.209	3.974.222
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		(3.945.511)	(3.313.165)
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir		(11.904.999)	(15.235.835)
Toplam kapsamlı gelir		1.987.863.113	1.037.823.305
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		1.996.561.629	1.035.876.355
Kontrol gücü olmayan paylar		(8.698.516)	1.946.950

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket") Türkiye'de faaliyet göstermekte olup, genel müdürlüğü Ayazağa Mahallesi Kemerburgaz Caddesi Vadi İstanbul Park 7B Blok No:7C Kat:18 Sarıyer/İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere 1982 tarihinde Türkiye'de kurulmuştur.

Kanun uyarınca, Şirket, alım satım aracılığı, portföy yönetimi, halka arza aracılık, menkul kıymetlerin geri alma veya satma taahhüdü ile alım satımı, yatırım danışmanlığı yetki belgeleri ve kredili menkul kıymet, açığa satış ve menkul kıymetlerin ödünç alma ve verme işlemleri izin belgesi ile söz konusu alanlarda faaliyet göstermektedir. Şirket, 6 Ocak 2005 tarih ve 1 sayılı Sermaye Piyasası Kurulu toplantısı kararı ile Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasasında işlem yapmak üzere 14 Ocak 2005 tarihinde Türev Araçların Alım Satımına Aracılık Yetki Belgesini almıştır. Şirket 20 Eylül 2012 tarihinde Kaldıraçlı Alım Satım İşlemleri Yetki Belgesi (Piyasa Yapıcısı)'ni almıştır. Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliği uyarınca Şirket, yetki belgelerinin yenilenmesine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapmış olup, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Aralık 2014 tarihli toplantısında almış olduğu karar doğrultusunda 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenmesi kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak yetkilendirilmiştir. Bu kapsamda Şirket, 1 Ocak 2015 tarihinden itibaren; (a) İşlem Aracılığı, (b) Portföy Aracılığı, (c) Bireysel Portföy Yöneticiliği, (d) Yatırım Danışmanlığı, (e) Halk Arza Aracılık Faaliyeti (Aracılık Yüklenimi ve En İyi Gayret Aracılığı) ve (f) Sınırlı Saklama faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

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

Finansal tabloların onaylanması:

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

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma esasları

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.1 Konsolide finansal tabloların hazırlanma esasları (devamı)

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

2.1.2 Konsolidasyona ilişkin esaslar

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkların finansal tablolarını kapsar.

Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın faaliyet alanları ve iştirak yüzdeleri aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı ortaklığın unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri	Esas faaliyet konusu	31 Aralık 2023 sermayedeki pay oranı (%)	31 Aralık 2022 sermayedeki pay oranı (%)
OYAK Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi	İstanbul	Yatırım Ortaklığı	47,36	47,33
OYAK Portföy Yönetimi Anonim Şirketi	İstanbul	Portföy Yönetimi	100,00	100,00
OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.	İstanbul	Sigorta Brokerlik	100,00	100,00
-OYAK Global Risk Services Limited	Londra	Sigorta Brokerlik	100,00	100,00

OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin Yönetim Kurulu'nun çoğunluğunu değiştirme ve atama yetkisini kullanarak Grup'un kontrolünü elinde bulundurmaktadır. OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin sermayesindeki pay oranı hesaplanırken, Şirket'in sahip olduğu A Grubu hisselerin yanı sıra, finansal yatırım portföyünde yer alan bağlı ortaklık hisseleri de dikkate alınmıştır. Bu nedenle 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, OYAK Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin finansal tabloları tam konsolide edilmiş olup, özkaynakları ve net kar/zararındaki üçüncü şahıslara ait paylar konsolide finansal tablolarda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 3'tür.

OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin fiili faaliyet konusu portföy yöneticiliği olup 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 14'tür. İşletme'nin ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarda, Şirket ve OYAK Portföy Yönetimi A.Ş.'nin bu rapor kapsamında konsolide edilen bağlı ortaklığındaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş. (OYAK Grup Sigorta)'nın fiili faaliyet konusu sigorta brokerliği olup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile çalışan personel sayısı 84'tür. Şirket'in ana ortağı OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş., nihai ortağı ise Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarda, Şirket ve OYAK Grup Sigorta ve Reasürans Brokerliği A.Ş.'nin konsolide edilen bağlı ortaklığındaki hisseleri karşılıklı sermaye iştirak eliminasyonu sırasında elimine edilmiştir.

2.2 Karşılaştırmalı bilgiler

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tablolar yeniden düzenlenmektedir. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren konsolide finansal tabloları hazırlarken kullandığı önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıllara ait konsolide finansal tabloları içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci sütun Modeli Kuralları</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

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

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

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TFRS S1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TFRS S2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

TFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

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

TFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

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

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

2.5 Muhasebe politikaları

Hasılatın tanınması

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

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

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

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

Sigortacılık komisyon gelirleri

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Hasılatın tanınması (devamı)

Sigortacılık komisyon gelirleri (devamı)

Aşağıdaki ölçütlerin tümü sağlandığında işlemin sonucu güvenilir şekilde tahmin edilebilir ve hizmet sunumuna ilişkin hasılat kayda alınır:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi.
- İşleme ilişkin ekonomik faydaların işletme tarafından elde edilmesinin muhtemel olması.
- Raporlama dönemi sonu itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için katlanılması gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

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

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

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

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

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

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

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

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

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

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde güncellenir.

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit akışlarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması (devamı)

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

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir. İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz swap sözleşmeleri, niteliğinde türev finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler Not 27'de verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Türev finansal araçlar (devamı)

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Ticari alacaklar

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Grup'un borçluya doğrudan nakit sağlamak yoluyla verdiği krediler, Grup tarafından ticari alacaklar olarak sınıflandırılır. Verilen bütün krediler nakit tutar borçluya tahsis edildikten sonra finansal tablolara yansıtılır.

Grup, müşterilerden teminat (elinde olan hisse senetleri) alarak, hisse senedi alım satımı yapması için kredi kullanılmaktadır.

Pay Başına Kazanç

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

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

Binalar	50 yıl
Makine tesis ve cihazlar	3-15 yıl
Demirbaşlar	2-5 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Özel maliyet bedelleri	2-5 yıl

Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların satış ve geri kiralama işlemi finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı gelir ilk muhasebeleştirilmede olarak kar veya zarar tablosuna yansıtılmaz ve ilgili gelir tutarı ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir (Dipnot 10).

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin itfa payları kar veya zararda, ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürlerine göre eşit tutarlı, doğrusal itfa yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıkların değer düşüklüğü

Nakit ve nakit benzerleri, hemen nakde çevrilebilecek nitelikte olup önemli tutarda bir değer düşüklüğü riski taşımamaktadır.

Finansal borçlar

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Tüm finansman giderleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dahil edilmiştir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Grup'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple, bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/d maddesine istinaden Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları (döviz yatırım fonları hariç) ile aynı nitelikteki menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının portföy işletmeciliğinden doğan kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Bu sebeple 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bilançoda oluşan geçici farklar dolayısıyla herhangi bir ertelenmiş vergi aktif veya yükümlülüğü bu finansal tablolarda hesaplanmamıştır. Bununla birlikte 1 Ocak 2006 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 5281 sayılı kanunun 30'uncu maddesi ile eklenen Geçici 67'nci maddesi uyarınca Sermaye Piyasası Kanunu'na göre kurulan menkul kıymetler yatırım fonları ile menkul kıymetler yatırım ortaklıklarının kurumlar vergisinden istisna edilmiş portföy kazançları dağıtılsın veya dağıtılmasın %15 oranında tevkifata tabi tutulmuştur. Ancak 7 Temmuz 2006 tarihinde 5527 sayılı yasa ile yapılan değişikliğe göre söz konusu oran 1 Ekim 2006 tarihine kadar %10'a, 1 Ekim 2006 tarihinden itibaren 0'a indirilmiştir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilebilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25-30'dur.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Grup, kıdem tazminatı, izin hakları ve çalışanlara sağlanan diğer faydalara ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Grup, Türkiye'de mevcut İş Kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, bu Kanun kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryal tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Muhasebe politikaları (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar (devamı)

KGK'nın 12 Mart 2013 tarih ve 28585 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan tebliğ ile güncellenen TMS 19'a göre Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamalarında aktüeryal varsayımlardaki değişiklikler ya da aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki farklar nedeniyle oluşan aktüeryal kazanç ve kayıpların 1 Ocak 2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde "Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu"nda "Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları" hesabı altında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Sermaye ve temettüler

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

Nakit akış tablosu

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

2.6 Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

2.7 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

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

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

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

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

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.7 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (devamı)

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Konsolide finansal tablolar

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

Karşılaştırmalı tutarlar

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

3. Bölümlere göre raporlama

Grup'un, Yönetim tarafından performanslarını değerlendirme ve kaynak dağılımına karar vermek için kullandığı bilgileri içeren dört faaliyet bölümü bulunmaktadır. Bu bölümler risk ve getiri açısından farklı ekonomik durumlardan etkilendikleri için ayrı ayrı yönetilmektedir. Bu kapsamda, Grup ağırlıklı olarak Türkiye'de ve sermaye ve para piyasalarında faaliyet gösterdiği için, finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması bu operasyonları gerçekleştiren şirketlerin yapılanmasına göre aracı kurum, yatırım ortaklığı, portföy yönetimi ve sigorta başlıkları altında yapılmıştır.

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

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

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

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

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

5. Finansal Yatırımlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	8.298.577.430	3.205.040.268
Toplam	8.298.577.430	3.205.040.268

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

5. Finansal yatırımlar (devamı)

Grup'un faaliyeti gereği elde tuttuğu finansal yatırımlar alım-satım amaçlı finansal yatırımlar olup, gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüştür. Gerçeğe uygun değer'in tespitinde 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla BIST'de gerçekleşen en son işlem fiyatı dikkate alınmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul A.Ş. ("BIST") ve Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası ("VİOP") işlem teminatı olarak İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'ye ("Takasbank") gerçeğe uygun değeri 71.635 TL olan devlet tahvili (31 Aralık 2022: tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 184.182 TL) teminat olarak verilmiştir.

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

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

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

(*) 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un Borsa İstanbul iştirak oranı %0.0377'dir. Grup'un elinde nominal değeri 15.971.094 TL olan 159.711 adet hisse bulunmaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

6. Ticari alacaklar ve borçlar

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

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

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 112.274.813 TL (31 Aralık 2022- 221.465.665 TL) tutarındaki ticari alacak bakiyesi İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ("Takasbank") T+2 işlemlerinden ve kaldıraçlı işlemler teminatından oluşmaktadır.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 26'da verilmiştir.

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

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

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

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

Beklenen kredi zararları hareket tablosu

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

7. Diğer alacaklar ve borçlar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
VİOP işlem teminatı	8.721.829	12.805.516
Vergi dairesinden alacaklar	-	2.977.957
Toplam	8.721.829	15.783.473

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	481.387.711	292.658.982
Toplam	481.387.711	292.658.982

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve diğer kesintiler	27.125.771	21.740.718
Diğer(*)	389.526.342	969.144
Toplam	416.652.113	22.709.862

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

8. Peşin ödenmiş giderler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler (*)	9.807.591	9.224.238
Toplam	9.807.591	9.224.238

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

9. Diğer dönen varlıklar

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İndirilecek KDV	-	1.334
Diğer	23.100	14.138
Toplam	23.100	15.472

10. Maddi duran varlıklar

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

11. Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

12. Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

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

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

13. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personel vergileri	16.781.694	11.279.912
Toplam	16.781.694	11.279.912

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

14. Ertelenmiş Gelirler

Sigorta poliçelerinin üretimi ile ilgili aracılık faaliyetleri sonucu elde edilen komisyon gelirleri; ertelenmiş komisyon gelirleri hesaplarında poliçenin ömrü boyunca faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	442.098.956	257.434.579
Toplam	442.098.956	257.434.579

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	1.237.571	998.326
Toplam	1.237.571	998.326

15. Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	10.460.452	20.679.907
Diğer karşılıklar	163.687.411	184.445.820
Toplam	174.147.863	205.125.727

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

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları	6.849.614.451	3.792.849.206
Verilen devlet tahvilleri-nominal	100.000	100.000
Toplam	6.849.714.451	3.792.949.206

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

16. Koşullu varlık ve yükümlülükler (devamı)

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler (*)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.849.714.451	3.792.949.206
B.Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	6.849.714.451	3.792.949.206

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

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

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

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

Taahhütler

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu'nun 6 Mart 1981 tarih 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık tam 23.489,83 TL (31 Aralık 2022– 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların ağırlıklı olarak emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	39.449.021	34.051.096
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	18.906.775	15.280.940
Toplam	58.355.796	49.332.036

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

18. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

OYAK Yatırım Menkul Değerler A.Ş.'nin 25 Aralık 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararındaki sermaye talebine istinaden, Ordu Yardımlaşma Kurumu tarafından 30 Aralık 2015 tarihinde nominal 29.800.000 TL sermaye avansı sermayeye eklenmek üzere Şirket hesabına gönderilmiştir. 14 Aralık 2017 tarihinde gerçekleştirilen olağanüstü genel kurul kararları 26 Aralık 2017 tarihinde tescil edilmiştir. Olağanüstü genel kurul kararına istinaden nominal 200.000 TL nakit ve nominal 29.800.000 TL sermaye avansından olmak üzere yapılan sermaye artışı ile birlikte Grup'un sermayesi nominal 88.330.000 TL'ye çıkmıştır.

Şirket Halka açılma planları çerçevesinde Esas Sözleşme değişikliği için Sermaye Piyasası Kurulu'na 28 Aralık 2020 tarihinde başvurmuş, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 26 Şubat 2021 tarih ve E-29833736-110.03.03-2522 sayılı izni ve Ticaret Bakanlığı'nın 03 Mart 2021 tarih ve E-50035491-431.02-00061968606 sayılı izni ile onaylanmıştır. Esas Sözleşme Değişikliği 10 Mart 2021 tarihinde yapılan Olağanüstü Genel Kurul'da onaylanarak 16 Mart 2021 tarihinde tescil edilmiş ve 19 Mart 2021 tarih ve 10291 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in 22 Mart 2021 tarih ve 2021/09 sayılı Yönetim Kurulu kararı uyarınca Şirket'in nominal 88.330.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, nominal 1.000.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı dahilinde nominal 5.670.000 TL artırılarak nominal 94.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup, ihraç edilen 5.670.000 TL nominal değerli 5.670.000 adet payın halka arz işlemleri tamamlanarak esas sözleşmenin sermayeye ilişkin 8. Maddesinin yeni şekli 29 Haziran 2021 tarihinde tescil edilmiş ve 29 Haziran 2021 tarih ve 10359 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir. 5.670.000 TL nominal sermaye artışı 18,65 TL fiyat ile gerçekleşmiştir. Elde edilen tutarın nominal 5.670.000 TL'lik kısmı ödenmiş sermaye altında geriye kalan nominal 100.075.500 TL'lik kısım ise paylara ilişkin primlerde görülmektedir. Paylara ilişkin primlerin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı 180.163.928 TL'dir.

Şirket sermayesinin kayıtlı sermaye tavanı dahilinde ve tamamı iç kaynaklardan karşılanacak şekilde nominal 94.000.000 TL'den nominal 300.000.000 TL'ye artırılması ile ilgili olarak, ihraç edilecek 206.000.000 TL nominal değerli paylara ilişkin İhraç Belgesi'nin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 16 Haziran 2022 tarihinde onaylanmasına müteakip sermaye artırımı ile ilgili işlemler tamamlanmış olup, esas sözleşmenin sermayeye ilişkin 8. Maddesinin yeni şekli 27.06.2022 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş ve 27 Haziran 2022 tarih ve 10607 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir. İç kaynaklardan arttırılan nominal 206.000.000 TL'nin nominal 84.000.000 TL'lik kısmı emisyon priminden, nominal 122.000.000 TL'lik kısmı da geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

18. Özkaynaklar (devamı)

Yasal yedekler

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yasal yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Türk Ticaret Kanununa göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %5'ini aşan kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Geçmiş yıllar karları / zararları

Kanuni finansal tablolarda yasal yedekler dışında birikmiş karlar aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

Şirketin Türk Ticaret Kanunu düzenlemelerine uygun olarak hazırladığı finansal tablolarında yer alan net dönem karından varsa bilançodaki geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra ulaşılan tutar üzerinden;

- Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesi uyarınca toplam genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır.
- Kanunu'nun 519. Maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendine uygun olarak %5 oranında birinci temettü ayrılır.
- Bakiye kısım Genel Kurul'un tespit edeceği şekilde dağıtılır veya olağanüstü yedek akçe olarak ayrılarak geçmiş karlarına ilave edilir.
- Türk Ticaret Kanunu'nun 519. Maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi uyarınca, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu genel kanuni yedek akçeye eklenir. Kar payının ve/veya bilançodaki dağıtılmamış karların sermaye artırımını suretiyle pay senedi olarak dağıtılması durumunda genel kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Kanuni yedek akçeler toplamının çıkarılmış sermayenin yarısını aşmış olması durumunda, Genel Kurul, çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kanuni yedek akçelerin ne şekilde kullanılacağı hususunu serbestçe karara bağlayacaktır.

Sermaye düzeltilmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

31 Temmuz 2004 tarihli 25539 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 5228 sayılı "Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun" uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal kalemlerine ait enflasyon farkları tutarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkün olmakta ve bu işlemler kar dağıtımı sayılmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

18. Özkaynaklar (devamı)

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

Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

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

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler

Grup, 31 Mart 2023 tarihli olağan Genel Kurul kararına istinaden 2022 yılı konsolide karı olan 1.051.112.190 TL'nin 58.925.269 TL'sini 1.Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayrıldıktan sonra, 992.186.921 TL'sinin geçmiş yıl kar/zararlarına transferine karar vermiştir. (2022: Grup, 25 Mart 2022 tarihli olağan Genel Kurul kararına istinaden 2021 yılı konsolide karı olan nominal 402.601.248 TL'nin nominal değerli 15.327.700 TL'si 1.Tertip Yasal Yedek Akçe olarak ayrıldıktan sonra, nominal 387.273.548 TL'sinin geçmiş yıl kar/zararlarına transferine karar vermiştir.)

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

19. Hasılat ve satışların maliyeti

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

20. Faaliyet giderleri

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Genel yönetim giderleri	(1.261.757.987)	(855.525.218)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(244.452.017)	(140.671.696)
Toplam	(1.506.210.004)	(996.196.914)

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

20. Faaliyet giderleri (devamı)

a) Genel yönetim giderleri

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

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

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

b) Pazarlama satış ve dağıtım giderleri

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

21. Diğer faaliyet gelirleri / giderleri

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

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

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

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

22. Finansal gelirler / giderler

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

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

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

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

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmaktadır.

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

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

Türkiye'de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden mali tablolara yansıtılan vergi karşılığı, Şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir. Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satış yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Gelir vergisi stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Ancak yeni Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilinceye kadar %10 oranı uygulanacaktır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü hareket tablosu:

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

24. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilen menkuller	1.445.700.553	1.161.015.721
Borsa para piyasasına borçlar	4.821.701.924	2.446.988.859
Kiralama yükümlülüğü	34.240.457	31.464.271
Toplam	6.301.642.934	3.639.468.851

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

İhraç edilen diğer sermaye piyasası araçlarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

25. İlişkili taraf açıklamaları

Grup'un nihai ortağı OYAK Ordu Yardımlaşma Kurumu'dur. Bu finansal tablolar açısından Grup'un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan kuruluşlar olan OYAK Ordu Yardımlaşma Kurumu grup şirketleri ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler ilişkili taraflar olarak tanımlanmaktadır.

İlişkili taraflardan bakiyeleri

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

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

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

25. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

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

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Ücret, maaş ve benzeri faydalar	52.823.124	53.776.599
Toplam	52.823.124	53.776.599

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Risk yönetimi amaçları ve prensipleri

Grup'un en önemli finansal araçları, nakit, kısa vadeli mevduat, finansal yatırımlardan oluşmaktadır. Bu finansal araçların en önemli amacı Grup operasyonları için finansman kaynağı sağlamak ve piyasadaki faiz marjından kar elde etmektir. Grup'un finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri kredi riski, likidite riski ve piyasa riskidir. Grup yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi riski

Kredi riski karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup müşterileri üzerinde kontrol sistemi kurmuş olup bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır.

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

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

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

(*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Finansal yatırımlar ^(**)	Nakit ve nakit benzerleri	
	İlişkili Taraf	Ticari alacaklar Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer alacaklar Diğer taraf		Ters repo	Bankalardaki mevduat ^(*)
31 Aralık 2022							
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	427.735.324	7.217.176.087	-	15.783.473	608.975.006	117.632.624	787.819.703
- Azami riskin teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	7.217.176.087	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	427.735.324	7.217.176.087	-	15.783.473	608.975.006	117.632.624	787.819.703
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan. aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat. vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	4.156.270	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.156.270)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Borsa para piyasasından alacakları da içermektedir.

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

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

31 Aralık 2023						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 ay - 1 yıl arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	5.699.408.632	5.699.408.632	5.699.408.632	-	-	-
Finansal borçlar	6.301.642.934	6.359.604.720	6.339.975.458	-	19.629.262	-
Diğer borçlar	416.652.113	416.652.113	416.652.113	-	-	-
Toplam	12.417.703.679	12.475.665.465	12.456.036.203	-	19.629.262	-
31 Aralık 2022						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3 ay - 1 yıl arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Ticari borçlar	5.009.722.309	5.009.722.309	5.009.722.309	-	-	-
Finansal borçlar	3.639.468.851	3.677.845.529	3.666.276.195	-	11.569.334	-
Diğer borçlar	22.709.862	22.709.862	22.709.862	-	-	-
Toplam	8.671.901.022	8.710.277.700	8.698.708.367	-	11.569.334	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

Fiyat riski

Grup, portföyünde bulunan gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı hisse senetlerinin ve yatırım fonlarının tümü Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. Grup hisse senetlerinde meydana gelebilecek fiyat değişimlerinin yol açacağı hisse senedi fiyat riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hisse senedi fiyatlarında %5'lik artış ve azalış olması ve diğer değişkenlerin sabit tutulması durumunda, Grup'un net kar/zararında meydana gelecek artış ve azalış aşağıdaki tabloda gösterilmektedir:

Hisse senetleri	BIST endeks değişim (+) %5 Kar / zarar üzerindeki etki	BIST endeks değişim (-) %5 Kar / zarar üzerindeki etki
31 Aralık 2023	1.161.297	(1.161.297)
31 Aralık 2022	2.261.556	(2.261.556)

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

Faiz oranı riski

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

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

Grup'un bilançosunda gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıfladığı borçlanma senetleri faiz değişimlerine bağlı olarak fiyat riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yaptığı analizlere göre TL faizlerde %1 oranında faiz artışı veya azalışı olması durumunda diğer tüm değişkenlerin sabit kaldığı varsayımıyla borçlanma senetlerinin rayiç değerinde ve dolayısıyla net dönem karı / zararında meydana gelen değişimler gösterilmektedir:

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

Kar/zararı etkilemeksizin doğrudan özkaynak etkisi bulunmamaktadır.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve bilanço dışı yükümlülüklerle sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

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

	GBP	ABD Doları	Avro
31 Aralık 2023	37,4417	29,4382	32,5739
31 Aralık 2022	22,4892	18,6983	19,9349

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

Kur riski (devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	GBP	ABD Doları	Avro
Ticari alacaklar	468.236.348	-	21.774.362	3.064.615
Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	241.296.557	1.076.660	11.694.718	161.988
Dönen varlıklar	709.532.905	1.076.660	33.469.080	3.226.603
Toplam varlıklar	709.532.905	1.076.660	33.469.080	3.226.603
Ticari borçlar	(403.901.511)	(283)	(19.041.987)	(2.399.929)
Kısa vadeli yükümlülükler	(403.901.511)	(283)	(19.041.987)	(2.399.929)
Uzun vadeli yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam yükümlülükler	(403.901.511)	(283)	(19.041.987)	(2.399.929)
Riskten korunma amaçlı toplam varlık tutarı	-	-	-	-
Riskten korunma amaçlı toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-
Bilanço Dışı Türev Araçların				
Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu	(176.141.594)	-	(9.420.193)	-
Net yabancı para varlık pozisyonu	129.489.800	1.076.377	5.006.900	826.674
Parasal kalemler net yabancı para varlık pozisyonu	305.631.394	1.076.377	14.427.093	826.674

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ABD Doları kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

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

Kur riskine duyarlılık (devamı)

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

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

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

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

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

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

27. Türev araçlar

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

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

28. Finansal araçlar

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

31 Aralık 2023	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	414.354.669	414.354.669	4
Ticari alacaklar	8.627.775.240	8.627.775.240	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	8.298.577.430	8.298.577.430	5
Türev varlıklar	3.386.145	3.386.145	27
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	5.699.408.632	5.699.408.632	6
Diğer borçlar	416.652.113	416.652.113	7
Türev yükümlülükler	-	-	27
Kısa vadeli borçlanmalar	6.282.013.672	6.282.013.672	24
31 Aralık 2022	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	905.452.327	905.452.327	4
Ticari alacaklar	7.644.911.411	7.644.911.411	6
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	3.205.040.268	3.205.040.268	5
Finansal yükümlülükler			
Ticari borçlar	5.009.722.309	5.009.722.309	6
Diğer borçlar	22.709.862	22.709.862	7
Türev yükümlülükler	2.863.654	2.863.654	27
Kısa vadeli borçlanmalar	3.627.899.517	3.627.899.517	24

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

28. Finansal araçlar (devamı)

Finansal enstrümanların gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

- Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri
Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri
Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

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

	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yükümlülükler				
Türev yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

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

	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yükümlülükler				
Türev yükümlülükler	2.863.654	-	2.863.654	-
Toplam	2.863.654	-	2.863.654	-

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

28. Finansal araçlar (devamı)

3. seviyeden değerlendirilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dönem başı ve dönem sonu mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar
31.12.2023	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	17.543.134
Girişler	-
Tranferler/Çıkışlar	(17.543.134)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2023	-
	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar
31.12.2022	Alım satım amaçlı
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	1.268.854
Girişler	17.543.142
Tranferler/Çıkışlar	(1.268.854)
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık 2022	17.543.134

Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Tebliğ seri: V No: 34'ün asgari öz sermaye yükümlüğü 7.maddesine göre aracı kurumların sermaye yeterliliği tabanları, dar yetkili aracı kurumlar için 10.000.000 TL kısmi yetkili aracı kurumlar için 40.000.000 TL ve geniş yetkili aracı kurumlar için 80.000.000 TL olması gerekmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliği ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliği uyarınca Şirket, yetki belgelerinin yenilenmesine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapmış olup Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Aralık 2014 tarihli toplantısında almış olduğu karar doğrultusunda 1 Ocak 2015 tarihi itibarıyla 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenmesi kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak yetkilendirilmiştir.

Ana Ortak Şirket 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilgili sermaye yeterlilikleri gerekliliklerini yerine getirmektedir.

OYAK Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloları tamamlayıcı dipnotlar

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

29. Pay başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç net karın/(zararın) ilgili dönem içerisinde çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Adi hissedarlara dağıtılabilir net kar/(zarar)	2.008.466.628	1.051.112.192
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	1.415.434.130	1.251.246.855
Sürdürülen faaliyetlerden adi ve sulandırılmış hisse başına kar	1,419	0,840

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

30. Bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler

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

31. Raporlama döneminden sonraki olaylar

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