

**Yatırım Finansman Menkul Değerler
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

31 Mart 2023 Tarihinde Sona Eren
Üç Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER

	Sayfa
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	
1 Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu	6-7
2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar	7-13
3 Finansal yatırımlar	14-15
4 Borçlanmalar	16-17
5 Türev araçlar	18
6 Ticari alacaklar ve borçlar	19-20
7 Diğer alacaklar ve borçlar	20
8 Maddi duran varlıklar	21
9 Kullanım hakkı varlıkları	22
10 Maddi olmayan duran varlıklar	23
11 Karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler	23-24
12 Diğer dönen varlıklar ve kısa vadeli yükümlülükler	24
13 Özkaynaklar	25-26
14 Vergi varlık ve yükümlülükleri	27-30
15 Pay başına kazanç	31
16 İlişkili taraf açıklamaları	31
17 Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi	32-42
18 Finansal araçlar	43-44
19 Nakit akış tablosuna ilişkin açıklamalar	45-46
20 Raporlama döneminden sonraki olaylar	46

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		İncelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari dönem 31 Mart 2023	Önceki dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	19	888.852.801	605.564.418
Finansal yatırımlar	3	35.409.794	125.723.947
-Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	3	35.409.794	125.723.947
Ticari alacaklar	6	1.746.431.895	2.747.405.182
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6-16	1.690.948	1.525.743
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.744.740.947	2.745.879.439
Diğer alacaklar	7	100.661.890	158.456.175
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	100.661.890	158.456.175
Türev araçlar	5	-	10.449
-Alım satım amaçlı türev araçlar	5	-	10.449
Diğer dönen varlıklar	12	6.190.773	3.129.814
-İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	12	6.190.773	3.129.814
Toplam Dönen Varlıklar		2.777.547.153	3.640.289.985
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	3	38.946.223	40.363.565
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	3	38.946.223	40.363.565
Maddi duran varlıklar	8	15.729.679	8.942.297
Kullanım hakkı varlıkları	9	42.534.656	2.181.417
Maddi olmayan duran varlıklar	10	1.718.568	362.723
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	14	-	6.669
Ertelenmiş vergi varlığı	14	13.101.478	13.876.601
Toplam Duran Varlıklar		112.030.604	65.733.272
TOPLAM VARLIKLAR		2.889.577.757	3.706.023.257

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		İncelemeden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	Cari dönem	Önceki dönem
KAYNAKLAR	Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	1.666.673.221	1.542.105.347
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	4-16	352.182.755	295.958.337
-Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	4-16	350.177.685	295.828.579
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4-16	2.005.070	129.758
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	4	1.314.490.466	1.246.147.010
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4	4.473.884	838.030
-İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	4	627.475.952	511.532.980
-Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	682.540.630	733.776.000
Ticari borçlar	6	702.775.798	1.734.652.133
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	702.775.798	1.734.652.133
Diğer borçlar	7	19.211.203	10.085.015
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	19.211.203	10.085.015
Türev araçlar	5	-	10.449
-Alım satım amaçlı türev araçlar	5	-	10.449
Dönem karı vergi yükümlülüğü	14	25.027.071	17.423.901
Kısa vadeli karşılıklar		35.798.420	39.646.080
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		24.838.860	28.686.520
-Diğer karşılıklar	11	10.959.560	10.959.560
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	228.315	228.315
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler	12	228.315	228.315
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.449.714.028	3.344.151.240
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	37.569.313	1.580.983
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	4-16	11.675.635	7.201
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4-16	11.675.635	7.201
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	4	25.893.678	1.573.782
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4	25.893.678	1.573.782
Uzun vadeli karşılıklar		14.428.037	14.062.663
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		14.428.037	14.062.663
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		51.997.350	15.643.646
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		387.866.379	346.228.371
Ödenmiş sermaye	13	63.500.000	63.500.000
Sermaye düzeltmesi farkları		3.795	3.795
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler		25.255.263	26.672.609
-Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		25.255.263	26.672.609
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(1.424.330)	(1.424.330)
Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	26.679.593	28.096.939
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	13	13.001.225	11.359.396
-Yasal yedekler	13	13.001.225	11.359.396
Geçmiş yıllar karları		243.050.742	129.570.594
Net dönem karı		43.055.354	115.121.977
Toplam Özkaynaklar		387.866.379	346.228.371
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.889.577.757	3.706.023.257

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	İncelemeden geçmemiş Cari dönem 1 Ocak - 31 Mart 2023	İncelemeden geçmemiş Önceki dönem 1 Ocak - 31 Mart 2022
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>			
Hasılat		3.941.271.018	625.071.930
Satışların maliyeti (-)		(3.831.238.050)	(574.851.995)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR		110.032.968	50.219.935
Genel yönetim giderleri (-)		(70.526.415)	(31.434.488)
Pazarlama giderleri (-)		(7.166.703)	(4.151.815)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		6.278.006	2.120.243
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(93.485)	(194.413)
ESAS FAALİYET KARI		38.524.371	16.559.462
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		49.157.348	28.597.592
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(31.793.539)	(15.415.226)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		55.888.180	29.741.828
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		55.888.180	29.741.828
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(12.832.826)	(7.657.236)
- Dönem vergi gideri	14	(12.057.703)	(6.666.954)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	14	(775.123)	(990.282)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		43.055.354	22.084.592
DÖNEM KARI		43.055.354	22.084.592
Dönem karının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		43.055.354	22.084.592
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(1.417.346)	(930.760)
Diğer yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)	3	(1.417.346)	(930.760)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		(1.417.346)	(930.760)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		41.638.008	21.153.832
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:			
Ana ortaklık payları		41.638.008	21.153.832
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar												
Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler						Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar		
			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		Yasal yedekler		Özel yedekler				Birikmiş karlar	
			Diğer kazanç/ kayıplar	Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yasal yedekler	Özel yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)				
1 Ocak 2022 bakiyeleri	63.500.000	3.795	(215.012)	25.957.325	6.886.574	804	71.475.201	66.200.668	233.809.355	233.809.355		
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(930.760)	-	-	-	22.084.592	21.153.832	21.153.832		
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	2.716.743	-	2.716.743	2.716.743		
Transferler	-	-	-	-	4.472.018	-	61.728.650	(66.200.668)	-	-		
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(6.350.000)	-	(6.350.000)	(6.350.000)		
31 Mart 2022 bakiyeleri	13	63.500.000	3.795	(215.012)	25.026.565	11.358.592	804	129.570.594	22.084.592	251.329.930		
1 Ocak 2023 bakiyeleri		63.500.000	3.795	(1.424.330)	28.096.939	11.358.592	804	129.570.594	115.121.977	346.228.371		
Toplam kapsamlı gelir		-	-	-	(1.417.346)	-	-	-	41.638.008	41.638.008		
Transferler		-	-	-	-	1.641.829	-	113.480.148	(115.121.977)	-		
31 Mart 2023 bakiyeleri	13	63.500.000	3.795	(1.424.330)	26.679.593	13.000.421	804	243.050.742	43.055.354	387.866.379		

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

		İncelemeden geçmemiş Cari dönem	İncelemeden geçmemiş Önceki dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		126.149.482	41.661.476
Dönem Karı (Zararı)		43.055.354	22.084.592
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		43.055.354	22.084.592
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		12.240.485	11.478.105
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	8-9-10	3.543.548	1.501.488
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		12.269.210	3.845.983
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		10.014.379	3.698.771
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11	-	(1.254.000)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		2.254.831	1.401.212
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(14.823.730)	261.253
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(40.982.371)	(11.135.817)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		26.158.641	11.397.070
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	(2.071.817)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	3.030.020
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	-	3.030.020
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	12.832.826	7.657.236
İştirak, İş ortaklığı ve Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından veya Paylarındaki Değişim Sebebi ile Oluşan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(930.400)
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		(1.581.369)	(1.815.658)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		102.953.705	21.514.626
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	3	90.314.149	(20.015.917)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.001.311.277	9.324.963
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(165.205)	24.517
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	1.001.476.482	9.300.446
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.031.876.335)	83.291.264
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.031.876.335)	83.291.264
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		43.204.614	(51.085.684)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		19.929.562	(48.106.226)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		23.275.052	(2.979.458)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		158.249.544	55.077.323
Ödenen Temettümler	13	-	(6.350.000)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(13.496.665)	(2.733.095)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	14	(18.603.397)	(4.332.752)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		22.591.557	16.884.585
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri		-	930.400
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.272.107)	(1.052.399)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(7.802.689)	(1.052.399)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(1.469.418)	-
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	2.716.743
Alınan Temettümler		4.556.073	2.730.957
Alınan Faiz		27.307.591	11.558.884
Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		131.422.859	(217.835.853)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		30.639.957.762	9.429.839.951
Kredilerden Nakit Girişleri		30.320.543.000	9.028.265.494
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		319.414.762	401.574.457
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(30.543.851.467)	(9.638.467.308)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(30.322.377.936)	(9.115.962.431)
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları Geri Ödemelerinden Nakit Çıkışları		(221.473.531)	(522.504.877)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		41.499.496	(995.220)
Ödenen Faiz		(3.208.228)	(7.225.140)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(2.974.704)	(988.136)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		280.163.898	(159.289.792)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	2.071.817
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		280.163.898	(157.217.975)
Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	19	473.856.650	327.630.588
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri	19	754.020.548	170.412.613

İlişikteki notlar, bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Yatırım Finansman Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"), Türkiye'de faaliyet göstermekte olup Genel Müdürlüğü İstanbul Meclisi Mebusan Cad. 81 Fındıklı 34427 Beyoğlu adresinde bulunmaktadır. Şirket, 25 Ekim 1976 yılında faaliyete geçmiştir. Şirket'in hisselerinin %95,78'i Türkiye Sınai Kalkınma Bankası Anonim Şirketi ("TSKB")'ne aittir ve Şirket, Türkiye İş Bankası Grubu altında faaliyet göstermektedir.

Şirket hisse senetleri, Borsa İstanbul AŞ'de ("Borsa İstanbul") işlem görmemektedir.

Şirket, 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, yetki belgelerinin yenilenmesine ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuru yapmış olup, Sermaye Piyasası Kurulunun 1 Haziran 2015 tarihli toplantısında almış olduğu karar doğrultusunda 1 Haziran 2015 tarihi itibarıyla 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu uyarınca faaliyet izinlerinin yenilenmesi kapsamında "Geniş Yetkili Aracı Kurum" olarak yetkilendirilmiştir.

Bu kapsamda, 1 Haziran 2015 tarihinden itibaren Şirket'in;

- (a) İşlem Aracılığı,
- (b) Portföy Aracılığı,
- (c) Bireysel Portföy Yöneticiliği,
- (d) Yatırım Danışmanlığı,
- (e) Halka Arza Aracılık Faaliyeti (Aracılık Yüklenimi ve En İyi Gayret Aracılığı) ve
- (f) Sınırlı Saklama Hizmeti faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket'in III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esas Hakkında Tebliğ ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ uyarınca kaldıraçlı işlemler hariç olmak üzere türev araçlar (paya dayalı, pay endekslerine dayalı ve diğer türevler) üzerinde portföy aracılığı faaliyetinde bulunmak konusundaki faaliyet genişletme başvurusuna Sermaye Piyasası Kurulu'nun 7 Ekim 2016 tarih ve 26 sayılı toplantısında izin verilmiştir.

Şirket'in III-37.1 sayılı Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ ve III-39.1 sayılı Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliğ uyarınca yurt dışı piyasalarda sahip olduğu işlem aracılığı faaliyet izninin "Paylar"ı da kapsayacak şekilde genişletilmesine ilişkin başvurusuna Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Temmuz 2017 tarih ve 27 sayılı toplantısında izin verilmiştir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınan 15 Mart 2019 tarihli ve 2271 numaralı karar ile Bakırköy Şubesi’nin, kapatılmasına karar verilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu; 22 Mart 2019 tarih ve 32992422-205.99-E.4445 sayılı yazısı ile şubenin kapatılmasına izin vermiş olup, şube kapamasının ticaret siciline tescil edilmesi ile süreç tamamlanmıştır.

Şirket, 11 Temmuz 2019 tarih ve 2297 nolu Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden 20 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticaret sicilde tescil edilerek, Sermaye Piyasası Kanunu, III-61.1 sayılı Kira Sertifikaları Tebliği ile ilgili sermaye piyasası mevzuatı çerçevesinde münhasıran kira sertifikası ihraç etmek faaliyetiyle 150.000 TL sermaye ile kurulan Yatırım Varlık Kiralama Anonim Şirketi’nin (“Bağlı Ortaklık”) toplam paylarının %100’ü karşılığında 150.000 TL sermaye koyarak iştirak etmiştir.

Burada ve bundan sonra Şirket ve Bağlı Ortaklık beraber “Grup” olarak anılacaktır.

Bağlı ortaklık adı	Bağlı ortaklık kısa adı	Kayıtlı olduğu ülke	Faaliyet konusu	Kuruluş yılı
Yatırım Varlık Kiralama A.Ş.	Yatırım VKŞ	Türkiye	Kira sertifikası ihraç etmek	2019

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup faaliyetlerini 10 şube ile yürütmektedir. (31 Aralık 2022: 10 şube).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un çalışan sayısı 151’dir (31 Aralık 2022: 148).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. TMS’ye Uygunluk beyanı

Grup yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide 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”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 31 Mart 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

2.1.1. TMS’ye Uygunluk beyanı (devamı)

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Özet konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere 2 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar, özet konsolide finansal tabloların yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Özet konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.2. Konsolide finansal tabloların hazırlanış şekli

Özet konsolide finansal tablolar, finansal yatırımlar içerisindeki gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıkların, türev finansal araçların ve Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ile ölçülmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.1.3. Geçerli ve raporlama para birimi

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Grup’un geçerli ve raporlama para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuş olup, tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir.

2.1.4. Karşılaştırmalı bilgiler

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar, Grup’un finansal durumu, performansı ve nakit akışlarındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Özet konsolide finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmaktadır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

31 Mart 2022 tarihinde “genel yönetim giderleri” bakiyesinden netlenen 1.254.000 tutarındaki bakiye “esas faaliyet gelirleri” altında “konusu kalmayan karşılıklar” bölümüne sınıflanmıştır.

“-Hasılat” altında, “kamu kira sertifikası satışları” bakiyesi ; “Hasılat” altında, “özel kira sertifikası satışları” bölümüne sınıflanmıştır. “Satışların maliyeti” altında, “kamu kira sertifikası maliyetleri” bakiyesi ; “Satışların maliyeti” altında, “özel kira sertifikası maliyetleri” bölümüne sınıflanmıştır.

2.2. Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilmekte ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup’un cari dönem içinde tespit edilmiş önemli muhasebe hatası ve 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında muhasebe politikalarında değişiklik bulunmamaktadır.

2.3. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, ayrıca gelecek dönemlere ilişkin ise, gelecek dönemleri kapsayacak şekilde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Cari dönemde muhasebe tahminlerinde değişiklik yapılmamıştır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları, geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Cari dönemde tespit edilen önemli muhasebe hatası yoktur.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Konsolidasyona ilişkin esaslar

2.5.1 Tam konsolidasyon

Bağlı ortaklık

Bağlı ortaklık, Grup’un doğrudan veya dolaylı olarak işlemleri üzerinde kontrol yetkisine sahip olduğu şirkettir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde yönetim hakkı gücünün olması ile sağlanır. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrol gücünün oluştuğu tarihten, sona erdiği tarihe kadar özet konsolide finansal tablolarda gösterilmektedir.

Konsolide edilen bağlı ortaklığın net aktiflerinden kontrol gücü olmayan paylara isabet eden tutarlar ana ortaklığa isabet eden tutardan ayrı olarak belirlenir. Kar ya da zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kısmı, ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Grup’un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklığın finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Bağlı ortaklık adı	Nominal ortaklık oranı		Etkin ortaklık oranı	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. (*)	%100	%100	%100	%100

(*) Yatırım Varlık Kiralama A.Ş. (Yatırım VKŞ) 11 Temmuz 2019 tarih ve 2297 nolu Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden 20 Eylül 2019 tarihi itibarıyla ticaret sicilde tescil edilerek 150.000 TL sermaye ile tek ortaklı Anonim Şirket olarak kurulmuştur. Yatırım VKŞ’nin ana ortağı Yatırım Finansman Menkul Değerler A.Ş.’dir. Nihai ana ortak Türkiye İş Bankası A.Ş.’dir.

Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

Konsolidasyona dahil edilen şirketin, finansal durum ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket’in aktifinde yer alan kayıtlı değeri ile özkaynaklarındaki payları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler olması halinde elimine edilir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Konsolidasyona ilişkin esaslar (devamı)

2.5.2 Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirme esasları

Özet konsolide finansal tablolarda iştirakler ve iş ortaklıkları “özkaynak yöntemine” göre muhasebeleştirilmektedir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup’un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin veya iş ortaklığının, Grup’un iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Grup’un iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup’un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. Grup ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup’un iştirakteki veya iş ortaklığındaki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, iştirakler veya iş ortaklıkları ile ilgili yükümlülük altına girmediği sürece, iştiraklerin veya iş ortaklıklarının kayıtlı değeri sıfır olduğunda veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemi kullanılmasına son verir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirak veya iş ortaklığı bulunmamaktadır.

2.6. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6.1. Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

“Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklara ilişkin Türkiye Muhasebe Standardı”na (TMS 37) göre, herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için; Grup’un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa, Grup, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Koşullu varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Grup’un dava tutarı 320.137 TL olan 9 adet devam eden davası bulunmaktadır.

2.7. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Özet konsolide finansal tabloların TMS’ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellemenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar
- Ertelenmiş vergiler

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

3. FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
-Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	35.409.794	125.723.947
	<u>35.409.794</u>	<u>125.723.947</u>
Uzun vadeli		
-Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	38.946.223	40.363.565
Toplam	<u>74.356.017</u>	<u>166.087.512</u>

Kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar yansıtılan finansal varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa vadeli gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Nominal	Kayıtlı değeri	Faiz oranı (%)
Özel Sektör Tahvili	8.640.000	8.888.131	21,17
Hisse senedi	610.305	35.223	-
Yatırım fonları (A tipi)	37.002.005	26.486.440	-
	<u>46.252.310</u>	<u>35.409.794</u>	<u>-</u>
31 Aralık 2022	Nominal	Kayıtlı değeri	Faiz oranı (%)
Özel Sektör Tahvili	8.640.000	8.893.156	21,17
Hisse senedi	3.600.734	98.312.873	-
Yatırım fonları (A tipi)	36.002.005	18.517.918	-
	<u>48.242.739</u>	<u>125.723.947</u>	<u>-</u>

Uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, uzun vadeli gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Sermaye araçları (hisse senetleri)	38.946.223	40.363.565
	<u>38.946.223</u>	<u>40.363.565</u>

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

3. FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, sermaye araçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Borsada işlem gören	İştirak oranı (%)	31 Mart 2023	İştirak oranı (%)	31 Aralık 2022
İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.(*)	1,12%	7.922.602	1,12%	9.339.948
		<u>7.922.602</u>		<u>9.339.948</u>
Borsada işlem görmeyen	İştirak oranı (%)	31 Mart 2023	İştirak oranı (%)	31 Aralık 2022
İş Portföy Yönetimi A.Ş. (****)	4,90%	2.025.892	4,90%	2.025.892
İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.	1,62%	27.480.469	1,62%	27.480.469
Borsa İstanbul A.Ş.(**)	0,04%	1.517.254	0,04%	1.517.254
Terme Metal Sanayi Ticaret A.Ş.	0,94%	931.949	0,94%	931.949
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	0,00%	5	0,00%	1
Yıfaş Yeşilyurt Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0,23%	159.988	0,23%	159.988
		<u>32.115.557</u>		<u>32.115.553</u>
Finansal varlıklar değer düşüş karşılığı(***)		(1.091.936)		(1.091.936)
Toplam		<u>38.946.223</u>		<u>40.363.565</u>

(*) İş Yatırım Ortaklığı A.Ş. ile TSKB Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin birleşmesine ilişkin tescil işlemlerinin tamamlanması sonrasında, Şirket’in elindeki tüm TSKB Yatırım Ortaklığı A.Ş. hisseleri, İş Yatırım Ortaklığı A.Ş. hissesine (1 adet TSKB Yatırım Ortaklığı A.Ş. hissesi eşittir 0.892287 İş Yatırım Ortaklığı A.Ş. hissesi birleşme oranıyla) dönüşmüştür. Raporlama tarihi itibarıyla İş Yatırım Ortaklığı A.Ş.’nin sahip olunan hisseleri, 31 Mart 2023 tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilerek gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiştir.

(**) 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’nun 138’inci maddesinin altıncı fıkrasının (a) bendinde yer alan “Esas sözleşmenin tescil ve ilanını müteakip sermayenin yüzde dördü Borsa İstanbul’un mevcut üyelerine, binde üçü İstanbul Altın Borsasının mevcut üyelerine eşit ve bedelsiz olarak; yüzde birine tekabül eden kısmı ise Türkiye Sermaye Piyasaları Birliğine bedelsiz olarak devredilir.” hükmü çerçevesinde, Borsa Yönetim Kurulunun 4 Temmuz 2013 tarihli ve 2013/17 sayılı toplantısında, Borsa İstanbul AŞ (C) Grubu ortaklık paylarından 15.971.094 adet payın Şirkete bedelsiz olarak devredilmesine karar verilmiştir.

(***) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup, Terme Metal Sanayi Ticaret AŞ ve Yıfaş Yeşilyurt Tekstil Sanayi ve Ticaret AŞ firmalarına ait sahip olduğu toplam 1.091.936 TL (31 Aralık 2022: 1.091.936 TL) değerindeki sermaye araçları yatırımlarının tamamı için değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

Aktif bir piyasa olmadığı için maliyetle değerlendirilen finansal varlıklar:

(****) Kote edilmiş piyasa değeri olmayan ve tahmini değer aralıklarının büyük olması ve tahmini değerlere ilişkin olasılıkların güvenilir bir biçimde ölçülememesi nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde tahmin edilemeyen borsada işlem görmeyen 2.025.892 TL (31 Aralık 2022: 2.025.892 TL) tutarındaki hisse senedi yatırımları maliyet değerleri üzerinden, varsa, değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilmektedir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

4. BORÇLANMALAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup'un kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlanmalar:	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar (Not 16)	352.182.755	295.958.337
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	1.314.490.466	1.246.147.010
	<u>1.666.673.221</u>	<u>1.542.105.347</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup'un uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli finansal borçlanmalar:	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar (Not 16)	11.675.635	7.201
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	25.893.678	1.573.782
	<u>37.569.313</u>	<u>1.580.983</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2023		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Borsa Para Piyasasına Borçlar	17,00-19,50	350.177.685	3 Nisan-4 Nisan 2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00	2.005.070	1 Mart 2024
	-	<u>352.182.755</u>	-

İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2022		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Borsa Para Piyasasına Borçlar	11,50-14,50	295.828.579	2 Ocak-6 Ocak 2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00	129.758	1 Aralık 2023
	-	<u>295.958.337</u>	-

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup'un ilişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2023		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00	11.675.635	1 Ocak 2028
	-	<u>11.675.635</u>	-

İlişkili taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2022		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00	7.201	1 Ocak 2024
	-	<u>7.201</u>	-

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

4. BORÇLANMALAR (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup’un ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2023		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00-33,00	4.473.884	1 Mart 2024
Borsa Para Piyasasına Borçlar	15,00-22,00	682.540.630	3 Nisan-1 Haziran 2023
Tahvil ihraçları	22,40-22,50	515.790.565	13 Nisan-22 Haziran 2023
Kira sertifikası ihraçları	-	111.685.387	7 Nisan 2023
	-	1.314.490.466	-

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2022		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Borsa Para Piyasasına Borçlar	9,90-19,50	733.776.000	2 Ocak-30 Mart 2023
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00	838.030	1 Aralık 2023
Tahvil ihraçları	22,50-23,00	336.058.527	15 Mart-4 Mayıs 2023
Kira sertifikası ihraçları	-	175.474.453	12 Ocak-7 Nisan 2023
	-	1.246.147.010	-

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup’un ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	31 Mart 2023		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00-33,00	25.893.678	1 Haziran 2024-1 Ocak 2028
	-	25.893.678	-

İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	31 Aralık 2022		
	Faiz oranı (%)	Tutar (TL)	Vade
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	20,00	1.573.782	1 Şubat 2024-1 Ekim 2027
	-	1.573.782	-

Borçlanmalardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin analiz “Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi” başlıklı 17 numaralı dipnotta verilmiştir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. TÜREV ARAÇLAR

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev finansal araçlarını ağırlıklı olarak vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri ile faiz oranı swap işlemleri oluşturmaktadır.

Söz konusu türev finansal araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamasına rağmen risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadığı için alım satım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmektedir ve bu türev finansal araçların rayiç değerlerindeki değişiklikler kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibari ile Grup'un türev araçlardan kaynaklanan finansal varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	-	10.449
	-	10.449
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	-	10.449
	-	10.449

Grup'un 31 Mart 2023 tarihi itibari ile vadeli işlem sözleşmeleri gereği oluşan taahhütleri bulunmamaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibari ile vadeli işlem sözleşmeleri gereği oluşan taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022		
Türev araç tanımı	Nominal tutarı	Dayanak varlık	Nominal tutarı (TL)
Yabancı para opsiyon sözleşmesi	106.024	Avro	2.113.580
Yabancı para opsiyon sözleşmesi	233.000	ABD Doları	4.362.500
TL opsiyon sözleşmesi	100.000	Sterlin	2.248.920
Hisse future sözleşmeleri	2.980.900	Hisse	97.901.629

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Ticari alacaklar**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilerden alacaklar	209.251.953	514.923.127
Kredili müşterilerden alacaklar	1.050.580.769	1.029.380.434
Kira sertifikası ihracından kaynaklanan alacaklar	111.685.387	178.313.357
Şüpheli ticari alacaklar	5.072.809	5.072.809
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	1.690.948	1.525.743
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	386.908.224	1.037.563.168
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(5.072.809)	(5.072.809)
Beklenen zarar karşılıkları	(14.005.810)	(14.343.800)
Diğer ticari alacaklar	320.424	43.153
	<u>1.746.431.895</u>	<u>2.747.405.182</u>

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un şüpheli ticari alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Şüpheli ticari alacak karşılık hareket tablosu		
1 Ocak itibari ile karşılık	5.072.809	2.535.501
Nakit tahsilatlar	-	(32.000)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>5.072.809</u>	<u>2.503.501</u>

Grup yönetimi ticari alacaklarından karşılıksız hale gelen 5.072.809 TL (31 Aralık 2022: 5.072.809 TL) tutarındaki alacak için şüpheli alacak karşılığı ayrılmasına karar vermiştir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kısa vadeli müşterilerden alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Müşterilerden alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçekleşen hisse senedi ve varant işlemleri ile ilgili müşterilerden alacaklar (*)	69.535.154	447.890.666
Borsa Para Piyasası (“BPP”) işlemleri ile ilgili alacaklar	62.313.000	30.052.000
Vadeli işlemler portföy takas alacakları	10.410.830	-
Müşterilerden diğer alacaklar	66.992.969	36.980.461
	<u>209.251.953</u>	<u>514.923.127</u>

(*) 30 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde Grup’un müşterilerinin yapmış olduğu pay senedi ve varant işlemlerinden dolayı oluşan takas alacaklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 29 ve 30 Aralık).

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup’un müşterilerine kullandığı kredilere uyguladığı ortalama faiz oranı %31,79’dur (31 Aralık 2022: %27,40).

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere borçlar	702.773.980	1.734.652.133
Diğer ticari borçlar	1.818	-
	702.775.798	1.734.652.133

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kısa vadeli müşterilere borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Müşterilere borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Müşterilere BPP işlemleri ile ilgili borçlar	62.313.000	30.052.000
Vadeli işlemler müşteri takas borçları (*)	462.313.876	1.498.789.605
Vadeli işlemler portföy takas borçları	-	13.252.733
Müşterilere diğer borçlar	178.089.957	192.501.983
Yurtdışı türev sözleşmelerinden müşterilere borçlar	57.147	55.812
	702.773.980	1.734.652.133

(*) 30 ve 31 Mart 2023 (31 Aralık 2022: 29 ve 30 Aralık) tarihlerinde Grup’un müşterilerinin yapmış olduğu viop işlemlerinden dolayı oluşan takas borçlarından oluşmaktadır. Ticari alacaklar ve borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin analiz “Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi” başlıklı 17 numaralı dipnotta verilmiştir.

7. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	101.601.215	160.117.144
Diğer alacaklar	138.010	1.344
Beklenen zarar karşılıkları	(1.077.335)	(1.662.313)
	100.661.890	158.456.175

(*) 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bakiyeler ağırlıklı olarak Grup’un Borsa İstanbul ve Takasbank nezdinde aracılık/işlem yapabilmesi için vermiş olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve kesintiler	9.651.086	8.575.128
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.910.417	1.509.884
Diğer kısa vadeli borçlar	6.649.700	3
	19.211.203	10.085.015

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

8. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Maliyet	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	732.752	16.382.444	6.544.751	23.659.947
Alımlar	1.474.000	5.919.064	409.625	7.802.689
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	2.206.752	22.301.508	6.954.376	31.462.636
Birikmiş amortisman	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	480.727	9.353.427	4.883.496	14.717.650
Dönem gideri	85.771	808.622	120.914	1.015.307
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	566.498	10.162.049	5.004.410	15.732.957
Net defter değeri, 31 Mart 2023	1.640.254	12.139.459	1.949.966	15.729.679
Maliyet	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	732.752	12.720.641	5.302.694	18.756.087
Alımlar	-	1.052.399	-	1.052.399
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	732.752	13.773.040	5.302.694	19.808.486
Birikmiş amortisman	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	334.177	6.986.917	4.548.430	11.869.524
Dönem gideri	36.638	528.152	58.017	622.807
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	370.815	7.515.069	4.606.447	12.492.331
Net defter değeri, 31 Mart 2022	361.937	6.257.971	696.247	7.316.155

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait 1.015.307 TL’lik (31 Mart 2022: 622.807 TL) amortisman giderinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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 amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihi itibarı ile kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir.

<i>Maliyet</i>	İlişkili Taraflar	Diğer	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	3.985.482	12.944.439	16.929.921
Dönem içi girişler	13.899.195	28.868.712	42.767.907
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	17.884.677	41.813.151	59.697.828
<i>İtfa payı</i>	İlişkili Taraflar	Diğer	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	3.900.295	10.848.209	14.748.504
Dönem gideri	709.771	1.704.897	2.414.668
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	4.610.066	12.553.106	17.163.172
Net defter değeri, 31 Mart 2023	13.274.611	29.260.045	42.534.656
<i>Maliyet</i>	İlişkili Taraflar	Diğer	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	3.780.543	9.969.033	13.749.576
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	3.780.543	9.969.033	13.749.576
<i>İtfa payı</i>	İlişkili Taraflar	Diğer	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	2.773.672	6.308.497	9.082.169
Dönem gideri	230.248	575.032	805.280
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	3.003.920	6.883.529	9.887.449
Net defter değeri, 31 Mart 2022	776.623	3.085.504	3.862.127

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait 2.414.668 TL’lik amortisman giderlerinin tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Mart 2022: 805.280 TL).

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren döneme ait maddi olmayan duran varlıkların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

<i>Maliyet</i>	<i>Yazılım</i>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	3.004.713
Alımlar	1.469.418
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	4.474.131
<i>İtfa payı</i>	<i>Yazılım</i>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	2.641.990
Dönem gideri	113.573
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	2.755.563
Net defter değeri, 31 Mart 2023	1.718.568
<i>Maliyet</i>	<i>Yazılım</i>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	3.004.713
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	3.004.713
<i>İtfa payı</i>	<i>Yazılım</i>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	2.424.136
Dönem gideri	73.401
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	2.497.537
Net defter değeri, 31 Mart 2022	507.176

31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait 113.573 TL’lik (31 Mart 2022: 73.401 TL) itfa paylarının tamamı genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
BPP’ye verilen teminat mektupları	766.000.000	766.000.000
BİST’e verilen teminat mektupları	20.000	20.000
Diğer teminat mektupları	985.411	510.072
	767.005.411	766.530.072

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

11. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜKLER (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ters repo taahhütleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ters repo taahhütleri	783.834	1.749.736
	<u>783.834</u>	<u>1.749.736</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer karşılıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dava ve diğer karşılıklar	10.959.560	10.959.560
	<u>10.959.560</u>	<u>10.959.560</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dava ve diğer karşılıklar hareket tablosu		
1 Ocak itibari ile karşılık	10.959.560	10.492.100
Karşılık iptalleri (*)	-	(1.254.000)
31 Mart itibarıyla karşılık	<u>10.959.560</u>	<u>9.238.100</u>

(*) Grup 2022 yılında 1.254.000 TL tutarındaki karşılığı iptal etmiştir.

12. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	6.166.956	3.129.807
Diğer	23.817	7
	<u>6.190.773</u>	<u>3.129.814</u>

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, diğer kısa vadeli yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer	228.315	228.315
	<u>228.315</u>	<u>228.315</u>

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

13. ÖZKAYNAKLAR**13.1. Ödenmiş Sermaye**

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		Pay oranı %	Pay tutarı	Pay oranı %	Pay tutarı
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	A	28,55	18.129.726	28,55	18.129.726
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	B	15,50	9.847.461	15,50	9.847.461
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	C	14,28	9.064.591	14,28	9.064.591
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	D	13,14	8.339.576	13,14	8.339.576
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	E	10,96	6.962.417	10,96	6.962.417
T. Sınai Kalkınma Bankası A.Ş.	F	13,35	8.477.247	13,35	8.477.247
		95,78	60.821.018	95,78	60.821.018
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	E	1,71	1.089.694	1,71	1.089.694
TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş.	F	0,14	87.386	0,14	87.386
		1,85	1.177.080	1,85	1.177.080
Şekerbank T.A.Ş.	E	0,58	365.289	0,58	365.289
Şekerbank T.A.Ş.	F	0,02	17.305	0,02	17.305
		0,60	382.594	0,60	382.594
T. Garanti Bankası A.Ş.	E	0,74	467.162	0,74	467.162
T. Garanti Bankası A.Ş.	F	0,03	22.132	0,03	22.132
		0,77	489.294	0,77	489.294
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	B	0,10	69.416	0,10	69.416
Yapı Kredi Bankası A.Ş.	F	0,01	3.289	0,01	3.289
		0,11	72.705	0,11	72.705
Arap Türk Bankası A.Ş.	B	0,09	54.390	0,09	54.390
Arap Türk Bankası A.Ş.	F	0,00	2.577	0,00	2.577
		0,09	56.967	0,09	56.967
Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	F	0,68	428.864	0,68	428.864
İş Faktoring A.Ş.	F	0,06	35.739	0,06	35.739
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	F	0,06	35.739	0,06	35.739
		0,80	500.342	0,80	500.342
		100,00	63.500.000	100,00	63.500.000

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 Kuruş nominal değerinde 6.350.000.000 adet hisseden meydana gelmektedir. Hisselerin 1.812.972.590 adedi A Grubu, 997.126.660 adedi B Grubu, 906.459.099 adedi C Grubu, 833.957.602 adedi D Grubu, 888.456.214 adedi E Grubu ve 911.027.835 adedi F Grubu hisselerden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyelerinden ikisi A Grubu, biri B Grubu, biri C Grubu, biri D Grubu ve ikisi E Grubu hisse sahipleri tarafından gösterilen adaylar arasından seçilir. Bunun dışında pay sahipleri arasında herhangi bir imtiyaz bulunmamaktadır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

13. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

13.2. Değer artış fonları

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sermaye araçları için gerçeğe uygun değerleri ile elde etme maliyetleri arasındaki 26.679.593 TL tutarındaki vergi sonrası toplam fark, kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler hesabının gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımların yeniden değerlendirme ve / veya sınıflandırma kazançları altı hesabında ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 28.096.939 TL).

13.3. Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	13.000.421	11.358.592
Sermayeye eklenecek iştirak satış kazançları	804	804
	<u>13.001.225</u>	<u>11.359.396</u>

Türk Ticaret Kanunu’na 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, şirket sermayesinin %5’ini aşan tüm 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.

13.4. Geçmiş yıllar karları

22 Mart 2023 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul kararına istinaden 2022 yılı karından nakit kar payı dağıtılmamıştır.

13.5. Aktüeryal farklar

TMS 19 standardındaki değişikliğin uygulanması sonucunda, tüm aktüeryal kayıp ve kazançlar diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmeye başlanmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 1.899.106 TL (vergi sonrası 1.424.330 TL) aktüeryal kayıp/kazanç ekteki finansal tablolarda özkaynaklar kalemi altındaki “kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar – diğer kazanç/(kayıplar)” içerisinde gösterilmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile mali tablolara önemli bir etkisi olmaması nedeni ile aktüeryal kayıp / kazanç hesaplanmamıştır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %25’dir (31 Aralık 2022: %25). Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7532 sayılı yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farkı geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Türk vergi sistemine göre oluşmuş zararlar ileriki senelerde oluşabilecek vergiye tabi karları netleştirmek amacı ile yalnızca 5 yıl ileriye taşınabilirler. Zararlar, geçmiş dönem karlarını netleştirmek amacı ile geriye taşınamazlar.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama tarihini takip eden dört ay içerisinde vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kâr dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Kurumlar üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan diğer mali borçlara da mahsup edilebilir. 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait gelir tablosundaki vergi giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Dönem vergi gideri	(12.057.703)	(6.666.954)
Ertelenmiş vergi gideri kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(775.123)	(990.282)
Toplam vergi gideri	(12.832.826)	(7.657.236)

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Aşağıda dökümü verilen mutabakat, 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam vergi karşılığı ile yasal vergi oranının vergi öncesi kar rakamına uygulanmasıyla hesaplanan miktar arasındaki farkları göstermektedir:

	1 Ocak 31 Mart 2023	1 Ocak 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	55.888.180	29.741.828
Yasal oran kullanılarak hesaplanan vergi (%25)	(13.972.045)	(6.840.620)
İndirilemeyen giderler	(1.731.936)	(1.259.906)
Vergiden muaf gelirler	3.218.342	524.419
Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan düzeltmeler	(347.187)	(288.420)
Vergi oranı değişikliği etkisi	-	207.291
Vergi gideri	(12.832.826)	(7.657.236)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	54.463.073	45.679.668
Kurumlar vergisi karşılığı	(29.436.002)	(28.255.767)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	25.027.071	17.423.901

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	12.057.703	45.679.668
Kurumlar vergisi karşılığı	(1.179.496)	(28.255.767)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	10.878.207	17.423.901

31.03.2022 tarihi itibarıyla Grup'un 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisini henüz ödememiş olması nedeni ile cari dönem vergisiyle ilgili yükümlükler kalemi; 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi tutarını da içermektedir.

Yalnızca 2023 yılına ilişkin dönem karı vergi yükümlülüğü tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un kısa vadeli cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar (kısa vadeli)	-	6.669
Peşin ödenen stopajlar	-	6.669

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, varlıkların ve yükümlülüklerin özet konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, raporlama tarihinde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak ilişikteki özet konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü, kanunen vergi varlıkları ve vergi yükümlülüklerinin mahsuplaştırılmasına ilişkin bir yasal hak olması ve ertelenmiş vergilerin aynı mali otoriteye bağlı olması durumunda ve ertelenmiş vergi varlıklarının elde edilmesi ve ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin yerine getirilmesinin eş zamanlı olması durumunda mahsuplaştırılabilmektedir.

İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar kar/zararda muhasebeleştirilmişse, bunlarla ilgili oluşan cari dönem kurumlar vergisi veya ertelenmiş vergi geliri veya gideri de kar/zararda muhasebeleştirilmektedir. İlgili finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan farklar doğrudan doğruya özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmişse, ilgili vergi etkileri de doğrudan özkaynak hesaplarında muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, % 25’dir (31 Aralık 2022: %25).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Geçici farklar	Ertelenmiş vergi
Kıdem tazminatı karşılığı	16.327.144	4.081.786	14.062.663	3.515.666
Jestiyon primi karşılığı	20.284.920	5.071.230	26.299.608	6.574.902
Kullanılmamış izin karşılığı	4.553.940	1.138.485	2.386.912	596.728
Finansal yatırımlar	(35.095.661)	(3.136.717)	(32.331.554)	(2.445.690)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları	(46.473.676)	(11.618.419)	(3.921.056)	(980.264)
Beklenen zarar karşılıkları	23.872.672	5.968.168	21.617.840	5.404.460
Kiralama işlemlerinden borçlar	44.048.268	11.012.067	2.548.772	637.193
Diğer	2.339.512	584.878	2.294.424	573.606
Ertelenmiş vergi varlığı , net	29.857.119	13.101.478	32.957.609	13.876.601

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

14. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)***Dönem içerisindeki ertelenmiş vergi bakiyeleri hareket tablosu***

	1 Ocak - 31 Mart 2023			1 Ocak - 31 Mart 2022		
	1 Ocak 2023	Kar veya zararda muhassebeleştirilen	31 Mart 2023	1 Ocak 2022	Kar veya zararda muhassebeleştirilen	31 Mart 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	3.515.666	566.120	4.081.786	628.516	171.881	800.397
Jestiyon primi karşılığı	6.574.902	(1.503.672)	5.071.230	1.916.936	(260.947)	1.655.989
Kullanılmamış izin karşılığı	596.728	541.757	1.138.485	287.660	285.390	573.050
Finansal yatırımlar	(2.445.690)	(691.027)	(3.136.717)	(1.250.815)	(1.070.562)	(2.321.377)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları	(980.264)	(10.638.155)	(11.618.419)	(1.369.320)	185.613	(1.183.707)
Kiralama işlemlerinden borçlar	637.193	10.374.874	11.012.067	1.342.857	(228.901)	1.113.956
Beklenen zarar karşılıkları	5.404.460	563.708	5.968.168	1.681.475	322.279	2.003.754
Diğer	573.606	11.272	584.878	(65.309)	(1.091.940)	(1.157.249)
Ertelenmiş vergi (yükümlülüğü) / varlığı, net	13.876.601	(775.123)	13.101.478	2.279.535	(990.282)	1.289.253

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

15. PAY BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 – Pay Başına Kazanç standardına göre hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler hisse başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Grup'un hisseleri borsada işlem görmediğinden, ilişikteki özet konsolide finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

16. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu özet konsolide finansal tablolar açısından Grup'un ortakları ve Grup ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan Türkiye İş Bankası Anonim Şirketi Grubu şirketleri ve iştirakleri "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

İlişkili taraflarla bakiyeler

İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yatırım fonu pazarlama, dağıtım komisyonu alacakları (Not 6)	1.690.948	1.525.743
	1.690.948	1.525.743
İlişkili taraflardan borçlanmalar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türkiye Sınai Kalkınma Bankası AŞ (Not 4)	350.288.360	295.965.538
TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Not 4)	13.570.030	-
	363.858.390	295.965.538

İlişkili taraflarla olan işlemler

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Gelirler		
<i>Mevduat faiz gelirleri</i>		
- Türkiye İş Bankası A.Ş.	-	14.096
<i>Yatırım Finansman Yatırım Fonları/ Yatırım Fonu pazarlama ve dağıtım komisyonları</i>		
-İş Portföy Yönetimi A.Ş.	4.444.201	897.825
<i>Repo gelirleri</i>		
- Türkiye İş Bankası A.Ş.	538	-
<i>Finansman gelirleri</i>		
- Türkiye İş Bankası A.Ş.	22.220	-
Giderler		
<i>Genel yönetim giderleri</i>		
- Türkiye Sınai ve Kalkınma Bankası A.Ş.	(477.805)	(341.286)
- TSKB Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı A.Ş.	(360.373)	(259.196)
-Türkiye İş Bankası A.Ş.	(120.000)	(39.000)
<i>Finansman giderleri</i>		
- Türkiye Sınai ve Kalkınma Bankası A.Ş.	(1.477.185)	(570.580)
- Türkiye İş Bankası A.Ş.	(128.839)	(15.275)
Toplam	1.902.757	(313.416)

Ayrıca, Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla yaptığı türev işlemi bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 106.000 Avro ve 100.000 Sterlin).

1 Ocak 2023 - 31 Mart 2023 döneminde yönetim ve denetim kurulu üyeleri ile genel müdür/genel müdür yardımcıları ve direktör gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplamı 4.663.795 TL'dir (1 Ocak 2022 - 31 Mart 2022: 2.287.953 TL).

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Grup’un maruz kaldığı riskler, Grup’un bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir. Grup, finansal araçların kullanımından kaynaklanan aşağıdaki risklere maruz kalmaktadır:

- kredi riski,
- likidite riski,
- piyasa riski,
- operasyon riski,

17.1. Kredi riski

Grup, bireyler ve şirketler adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Grup, faaliyetleri arasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Grup, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Bu risk, kredi değerlendirmeleri ve tek bir karşı taraftan toplam riskin sınırlandırılması ile kontrol edilir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Grup, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlık ya da menkul kıymet bulundurmalarını istemektedir. Kredi riski, ayrıca, kredi verilen müşterilerden alınan ve borsada işlem gören hisse senetlerinin teminat olarak elde tutulması suretiyle de yönetilmektedir. Grup’un kredi riski, ağırlıklı olarak faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye’dedir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

17.1. Kredi riski (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup’un kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

	Alacaklar			Bankalardaki mevduat, ters repo ve yatırım fonları	Finansal yatırımlar ^(**)	Türev araçlar	Toplam
	Ticari alacaklar	Diger alacaklar					
31 Mart 2023	İlişkili taraf	Diger taraf	Diger taraf (*)				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.690.948	1.744.740.947	100.661.890	888.844.155	35.374.571	-	2.771.312.511
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.050.580.769	-	783.834	-	-	1.051.364.603
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	1.690.948	1.744.740.947	100.661.890	888.844.155	35.374.571	-	2.771.312.511
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 ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.072.809	-	-	-	-	5.072.809
- Değer düşüklüğü	-	(5.072.809)	-	-	-	-	(5.072.809)
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Verilen depozito teminatlar ve VİOP işlem teminatları kredi riskine dahil edilmemiştir.

(**) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**17.1. Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2022	Alacaklar			Bankalardaki mevduat, ters repo ve yatırım	Finansal yatırımlar(**)	Türev araçlar	Toplam
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar				
	İlişkili taraf	Diğer taraf	Diğer taraf (*)				
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.525.743	2.745.879.439	158.456.175	605.562.847	27.411.074	10.449	3.538.845.727
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.029.380.434	-	1.749.736	-	-	1.031.130.170
	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	1.525.743	2.745.879.439	158.456.175	605.562.847	27.411.074	10.449	3.538.845.727
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 ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.072.809	-	-	-	-	5.072.809
- Değer düşüklüğü	-	(5.072.809)	-	-	-	-	(5.072.809)
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Verilen depozito teminatlar ve VİOP işlem teminatları kredi riskine dahil edilmemiştir.

(**) Hisse senetleri kredi riski taşımadığından finansal yatırımlara dahil edilmemiştir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış herhangi bir varlığı bulunmamaktadır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**17.2. Likidite riski**

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

Aşağıdaki tabloda belirtilen tutarlar raporlama tarihi itibarıyla sözleşmeye bağlı iskonto edilmemiş nakit çıkışlarını göstermektedir.

31 Mart 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıldan uzun
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>					
Finansal borçlar	1.704.242.534	1.682.727.376	1.681.663.135	181.000	883.241
Ticari borçlar	702.775.798	702.775.798	702.775.798	-	-
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>					
Forward ve swap sözleşmeleri					
Nakit çıkışı	-	(1.300.000)	(1.300.000)	-	-
Nakit girişi	-	-	-	-	-

31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1 yıldan uzun
<i>Türev olmayan finansal yükümlülükler</i>					
Finansal borçlar	1.543.686.330	1.582.072.138	1.468.927.592	112.344.681	799.865
Ticari borçlar	1.734.652.133	1.734.652.133	1.734.652.133	-	-
<i>Türev finansal yükümlülükler</i>					
Forward ve swap sözleşmeleri					
Nakit çıkışı	10.449	(1.300.000)	(1.300.000)	-	-
Nakit girişi	10.449	1.982.470	1.982.470	-	-

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

17.3. Piyasa riski

Piyasa riski, faiz oranı, hisse senedi fiyatları, döviz kurları ve kredi genişlikleri gibi piyasa fiyatlarında olabilecek değişikliklerin Grup'un gelirini veya elinde bulundurduğu finansal araçların değerini etkileme riskidir. Grup bu riski, faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle yönetmektedir.

Döviz kuru riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

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

	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Kanada Doları	Japon Yeni
31 Mart 2023	19,1460	20,8021	23,5943	14,1182	0,1441
31 Aralık 2022	18,6983	19,9349	22,4892	13,7896	0,1413

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**17.3. Piyasa riski (devamı)****Döviz kuru riski (devamı)**

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları TL cinsinden gösterecek şekilde yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

31 Mart 2023	TL karşılığı (İşlevsel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Kanada Doları
Nakit ve nakit benzerleri	152.603.950	6.596.463	1.141.808	58.009	84.103
Ticari alacaklar	8.040.118	410.769	7.861	509	-
Toplam varlıklar	160.644.068	7.007.232	1.149.669	58.518	84.103
Ticari borçlar	(150.360.470)	(6.742.446)	(886.929)	(69.179)	(84.103)
Toplam yükümlülükler	(150.360.470)	(6.742.446)	(886.929)	(69.179)	(84.103)
Net finansal durum tablosu içi yabancı para varlıklar	10.283.598	264.786	262.740	(10.661)	-
Net finansal durum tablosu dışı yabancı para varlıklar	9.025.970	233.000	106.024	100.000	-
Net finansal durum tablosu dışı yabancı para yükümlülükler	(9.025.970)	(233.000)	(106.024)	(100.000)	-
Net yabancı para varlıklar	10.283.598	264.786	262.740	(10.661)	-

31 Aralık 2022	TL karşılığı (İşlevsel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Kanada Doları
Nakit ve nakit benzerleri	141.335.875	5.274.567	2.051.249	29.314	84.103
Ticari alacaklar	951.336	46.733	489	3.013	-
Toplam varlıklar	142.287.211	5.321.300	2.051.738	32.327	84.103
Ticari borçlar	(133.170.370)	(4.803.040)	(2.071.391)	(40.418)	(84.103)
Toplam yükümlülükler	(133.170.370)	(4.803.040)	(2.071.391)	(40.418)	(84.103)
Net finansal durum tablosu içi yabancı para varlıklar	9.116.841	518.260	(19.653)	(8.091)	-
Net finansal durum tablosu dışı yabancı para varlıklar	8.719.202	233.000	106.024	100.000	-
Net finansal durum tablosu dışı yabancı para yükümlülükler	(8.719.202)	(233.000)	(106.024)	(100.000)	-
Net yabancı para varlıklar	9.116.841	518.260	(19.653)	(8.091)	-

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**17.3. Piyasa riski (devamı)*****Döviz kuru riski (devamı)***

Maruz kalınan kur riski

TL'nin aşağıdaki para birimlerine karşılık yüzde 10 değer kazanmasının/kaybının 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosunda ve kar/zararda (vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Mart 2023				
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	506.959	(506.959)	506.959	(506.959)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	506.959	(506.959)	506.959	(506.959)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	546.554	(546.554)	546.554	(546.554)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Avro net etkisi (4+5)	546.554	(546.554)	546.554	(546.554)
Diğer kurların %10 değişmesi halinde				
7-Diğer kurlar net varlık/yükümlülüğü	(25.154)	25.154	(25.154)	25.154
8-Diğer kurların riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer kurların net etkisi (7+8)	(25.154)	25.154	(25.154)	25.154
TOPLAM (3+6+9)	1.028.360	(1.028.360)	1.028.360	(1.028.360)

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**17.3. Piyasa riski (devamı)*****Döviz kuru riski (devamı)***

31 Mart 2022	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.302.315	(9.302.315)	9.302.315	(9.302.315)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(8.787.480)	8.787.480	(8.787.480)	8.787.480
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	514.835	(514.835)	514.835	(514.835)
Avro kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	6.547.763	(6.547.763)	6.547.763	(6.547.763)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	(6.523.440)	6.523.440	(6.523.440)	6.523.440
6-Avro net etkisi (4+5)	24.323	(24.323)	24.323	(24.323)
Diğer kurların %10 değişmesi halinde				
7-Diğer kurlar net varlık/yükümlülüğü	(9.322)	9.322	(9.322)	9.322
8-Diğer kurların riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-Diğer kurların net etkisi (7+8)	(9.322)	9.322	(9.322)	9.322
TOPLAM (3+6+9)	529.836	(529.836)	529.836	(529.836)

(*) Kar /zarar etkisini içermektedir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**17.3. Piyasa riski (devamı)*****Faiz oranı riski***

Grup faiz oranlarındaki değişikliklerin faize duyarlı varlık ve yükümlülüklerine olan etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un sabit ve değişken faiz bileşenine sahip finansal araçları aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
<u>Sabit faizli finansal kalemler</u>		
<u><i>Finansal varlıklar</i></u>		
Vadeli mevduat	707.823.890	404.149.110
Ters repo işlemlerinden alacaklar	783.834	1.749.736
Finansal yatırımlar	8.888.131	8.893.156
<u><i>Finansal yükümlülükler</i></u>		
Borsa para piyasasına borçlar	(1.032.718.315)	(1.029.604.579)
İhraç edilmiş borçlanma araçları	(627.475.952)	(511.532.980)
Kiralama işlemlerinden borçlar	(44.048.267)	(2.548.771)
<u>Değişken faizli finansal varlıklar</u>		
<u><i>Ticari alacaklar</i></u>		
Kredili müşterilerden alacaklar	1.050.580.769	1.029.380.434

TR REF faizlerinin yüzde 10 değer kazanmasının / (kaybının) Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosunda ve kar/zararda (vergi etkisi hariç) oluşturacağı etki sırası ile 8.933.578 TL ve 3.891.269 TL'dir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**17.3. Piyasa riski (devamı)*****Hisse senedi fiyatlarındaki değişim riski***

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla, BİST Pay Piyasası endekslerinde %20’lik bir düşüş/yükseliş olması ve diğer tüm değişkenlerin sabit tutulması durumunda, kar veya zarar ile kapsamlı gelir tablosuna etkileri aşağıdaki şekilde gerçekleşecektir:

31 Mart 2023	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	%20’lik artış	%20’lik azalış	%20’lik artış	%20’lik azalış
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senedi	7.018	(7.018)	7.018	(7.018)
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senedi ^(**)	-	-	1.584.521	(1.584.521)
	7.018	(7.018)	1.591.539	(1.591.539)

31 Mart 2022	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	%20’lik artış	%20’lik azalış	%20’lik artış	%20’lik azalış
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senedi	10.693.017	(10.693.017)	10.693.017	(10.693.017)
<i>Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar</i>				
- Hisse senedi ^(**)	-	-	1.199.293	(1.199.293)
	10.693.017	(10.693.017)	11.892.310	(11.892.310)

(*) Kar / zarar etkisini içermektedir.

(**) Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar içerisinde borsaya kote hisse senetlerini içermektedir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

17.4. Operasyon riski

Kredi, piyasa ve likidite gibi dışsal riskler haricinde, Grup’un süreçleri, çalışanları, teknoloji ve altyapı gibi çeşitli sebeplerden oluşabilecek doğrudan ve dolaylı riskleri ifade eden ve yasal düzenleyicilerin zorunluluklarından oluşan risklere operasyon riski denir. Operasyon riski Grup’un faaliyetlerinden oluşmaktadır.

Grup, finansal zararlardan uzak durmak amacıyla operasyon riskini yönetmektedir. Bu bağlamda Grup aşağıdaki konularda Grup içi süreç ve kontroller belirlemiştir;

- İşlemlerin bağımsız yetkilendirilmesini içeren, uygun görev dağılımları,
- İşlemlerin mutabakatı ve kontrolü,
- Yasal ve diğer düzenleyicilerin zorunluluklarına uygunluk,
- İşlem ve kontrollerin dokümantasyonu,
- Karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik değerlendirilmesi ve belirlenen riskleri karşılayacak şekilde oluşturulan kontrol ve prosedürlerin yeterliliği,
- Acil durum planlarının geliştirilmesi,
- Eğitim ve mesleki gelişim,
- Etik ve iş standartları,
- Etkili olabilecek alanlarda sigortaların da dahil olabileceği riski azaltıcı önlemler.

17.5. Sermaye yönetimi ve sermaye yeterliliği gereklilikleri

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu’nun Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği’ne (“Tebliğ 34”) (20.03.2015 tarih ve 29301 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri:V, No:135 sayılı “Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ” kapsamında Sermaye Piyasası Kurulu’nca sistem çalışması devam ettiğinden Seryet Tabloları Tebliğ 34 üzerinden dikkate alınmıştır) uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

18. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Grup’un finansal varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi hem muhasebe politikası hem de dipnot sunumları açısından gereklidir.

Aşağıdaki yöntemler ve varsayımlar gerçeğe uygun değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Kısa vadeli olmaları nedeniyle bankadaki mevduat ve ters repo alacakları ile ticari ve diğer alacakların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değeri ile gösterilen yatırım fonları ve menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların, finansal borçların ve diğer finansal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

“TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama” standardı özet finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Grup’un piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

18. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma (devamı)**

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<u>Nakit ve nakit benzerleri</u>				
- Yatırım fonları	18.468.686	-	-	18.468.686
<u>Finansal yatırımlar</u>				
- Yatırım fonları	26.486.440	-	-	26.486.440
- Hisse senetleri	7.957.825	28.997.729	2.025.892	38.981.446
- Borçlanma senetleri	8.888.131	-	-	8.888.131
Türev finansal varlıklar				
- Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	-	-	-	-
<u>Diğer finansal yükümlülükler</u>				
- Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam finansal varlıklar	61.801.082	28.997.729	2.025.892	92.824.703
31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
<u>Nakit ve nakit benzerleri</u>				
- Yatırım fonları	49.875.053	-	-	49.875.053
<u>Finansal yatırımlar</u>				
- Yatırım fonları	18.517.918	-	-	18.517.918
- Hisse senetleri	107.652.821	28.997.725	2.025.892	138.676.438
- Borçlanma senetleri	8.893.156	-	-	8.893.156
Türev finansal varlıklar				
- Türev araçlardan kaynaklanan varlıklar	-	10.449	-	10.449
<u>Diğer finansal yükümlülükler</u>				
- Türev araçlardan kaynaklanan yükümlülükler	-	(10.449)	-	(10.449)
Toplam finansal varlıklar	184.938.948	28.997.725	2.025.892	215.962.565

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile sahip olduğu gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlık hisse senetlerini Borsa İstanbul A.Ş. ve İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş.'den gelen hisse başı alım fiyatları üzerinden değerlemiştir.

31 Mart 2023 tarihinde sona eren dönem içerisinde Şirket, ikinci seviye veya birinci seviyeden, üçüncü seviyeye ya da üçüncü seviyeden herhangi bir transfer yapmamıştır.

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI**31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	8.646	1.571
Bankalar-vadesiz mevduat	170.557.272	155.400.676
Bankalar-vadeli mevduat	707.823.890	404.149.110
Yatırım fonları (B tipi likit)	18.468.686	49.875.053
Ters repo işlemlerinden alacaklar	783.834	1.749.736
Beklenen zarar karşılıkları	(8.789.527)	(5.611.728)
Finansal durum tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	888.852.801	605.564.418
Nakit ve nakit benzerlerine ait faiz gelir reeskontları	(17.823.890)	(4.149.110)
Beklenen zarar karşılıkları (dönem etkisi)	8.789.527	5.611.728
Müşteri varlıkları	(125.797.890)	(133.170.386)
Nakit akışları tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	754.020.548	473.856.650

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, bankalar mevduatı üzerinde blokaj bulunmamaktadır.

Bankalar-Vadeli mevduat

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Vade
TL	707.823.890	28,00-31,00	3 Nisan-1 Haziran 2023
	707.823.890		
31 Aralık 2022	Tutar (TL)	Faiz oranı (%)	Vade
TL	404.149.110	25,00-28,00	5 Ocak-30 Mart 2023
	404.149.110		

YATIRIM FİNANSMAN MENKUL DEĞERLER A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.)

19. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devamı)

Ters repo işlemlerinden alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ters repo işlemlerinden alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Faiz oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	9,00-9,55	3 Nisan 2023	783.639	783.834
31 Aralık 2022	Faiz oranı (%)	Vade	Maliyet	Kayıtlı değer
TL	10,15-10,40	2 Ocak 2023	1.748.762	1.749.736

Yatırım Fonları

31 Mart 2023	Nominal	Kayıtlı değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları (Btipi)	650.486.756	18.468.686	-
	650.486.756	18.468.686	-
31 Aralık 2022	Nominal	Kayıtlı değeri	Faiz oranı (%)
Yatırım fonları (Btipi)	650.939.185	49.875.053	-
	650.939.185	49.875.053	-

Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin analiz “Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi” başlıklı 17 numaralı dipnotta verilmiştir.

20. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.